

# *Provincia di Perugia*



## ***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. FRANCESCO MARIA PERROTTA

RAG. AMEDEO FIORUCCI

RAG. PAOLO MARIANI

---

# Provincia di Perugia

## Collegio dei revisori

Verbale n. 9 del 19/04/2010

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 13, 14 e 19 aprile 2010 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;

Delibera

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

Li, 19/04/2010.

Il Collegio

Francesco Maria Perrotta

Amedeo Fiorucci

Paolo Mariani

## 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) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - c) Entrate extratributarie
  - d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - e) Proventi beni dell'ente
  - f) Spese correnti
  - g) Spese per il personale
  - h) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - i) Spese in conto capitale
  - l) Servizi per conto terzi
  - m) Indebitamento e gestione del debito
  - n) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - o) 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

### CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Francesco Maria Perrotta, Amedeo Fiorucci e Paolo Mariani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 21.01.2010;*

♦ ricevuta in data 30 marzo 2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, 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. 85 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;
- conto dell'economista;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità 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;
- ◆ 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:
  - sistema contabile integrato con rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali; il conto economico ed il conto del patrimonio sono stati costruiti attraverso la conciliazione dei valori e delle rilevazioni integrative che derivano dalla contabilità finanziaria e dal conto del bilancio.
- ◆ 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. 190 al n. 233;

#### 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 regolamenti;
- 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 consiliare n. 85;
- 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. 7504 reversali e n.11582 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 *parzialmente* 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;
- l'economista, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT BANCA DI ROMA, reso entro il 30/1/2010 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) 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			19.157.558,94
Riscossioni	54.223.573,67	123.414.756,85	177.638.330,52
Pagamenti	59.251.452,00	111.674.181,50	170.925.633,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2009</b>			<b>25.870.255,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>25.870.255,96</b>

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	40.139.847,52	=====
Anno 2008	19.157.558,94	=====
Anno 2009	25.870.255,96	=====

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 3.312.318,34

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	177.678.307,84
Impegni	(-)	180.990.626,18
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-3.312.318,34</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	123.414.756,85
Pagamenti	(-)	111.674.181,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	11.740.575,35
Residui attivi	(+)	54.263.550,99
Residui passivi	(-)	69.316.444,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-15.052.893,69
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-3.312.318,34</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 3.312.318,34 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

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	+	140.152.962,50
Spese correnti	-	134.390.472,54
Spese per rimborso prestiti	-	5.536.728,30
<i>Differenza</i>	+	225.761,66
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	2.907.242,24
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	2.186.436,09
<i>Totale gestione corrente</i>	+	946.567,81

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	25.193.366,19
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	2.123.182,08
Entrate correnti destinate al titolo II	+	2.186.436,09
Spese titolo II	-	28.731.446,19
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	771.538,17

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+	<b>1.718.105,98</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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	34.231.712,08	36.875.091,29
Per fondi comunitari ed internazionali	367.652,85	358.153,15
Per contributi in c/capitale dalla Regione	12.478.840,65	12.478.840,65
Per contributi in c/capitale	3.360.002,95	3.356.734,18
Per alienazioni	20.218,03	6.541,65
Per mutui	9.334.304,54	9.332.774,25
<b>Totale</b>	<b>59.792.731,10</b>	<b>62.408.135,17</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 8.091.117,37, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			19.157.558,94
RISCOSSIONI	54.223.573,67	123.414.756,85	177.638.330,52
PAGAMENTI	59.251.452,00	111.674.181,50	170.925.633,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2009</b>			<b>25.870.255,96</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			25.870.255,96
RESIDUI ATTIVI	91.615.705,63	54.263.550,99	145.879.256,62
RESIDUI PASSIVI	94.341.950,53	69.316.444,68	163.658.395,21
<i>Differenza</i>			-17.779.138,59
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2009</b>			<b>8.091.117,37</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	6.020.791,12
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.135.096,74
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	935.229,51
<b>Totale avanzo</b>	<b>8.091.117,37</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	+	177.678.307,84
Totale impegni di competenza	-	180.990.626,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-3.312.318,34</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	13.108.215,69
Minori residui passivi riaccertati	+	18.194.388,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>5.086.172,92</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.312.318,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.086.172,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.030.424,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.286.838,47
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b>		<b>8.091.117,37</b>

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Fondi vincolati	1.175.471,48	2.313.430,29	6.020.791,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.041.911,44	1.274.354,59	1.135.096,74
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.498.433,04	2.729.477,91	935.229,51
<b>TOTALE</b>	<b>5.715.815,96</b>	<b>6.317.262,79</b>	<b>8.091.117,37</b>

## 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	67.490.214,39	67.996.587,99	506.373,60	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	56.728.361,57	61.138.032,19	4.409.670,62	8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	11.822.176,85	14.362.805,15	2.540.628,30	21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	26.486.728,63	29.738.890,91	3.252.162,28	12%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	25.040.638,43	25.116.303,85	75.665,42	0%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	15.000.000,00	15.000.000,00		
Avanzo di amministrazione applicato			5.030.424,32	5.030.424,32	—
<b>Totale</b>		<b>202.568.119,87</b>	<b>218.383.044,41</b>	<b>15.814.924,54</b>	<b>8%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	128.938.856,57	138.681.593,18	9.742.736,61	8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	38.096.144,80	44.164.722,93	6.068.578,13	16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	20.533.118,50	20.536.728,30	3.609,80	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	15.000.000,00	15.000.000,00		
<b>Totale</b>		<b>202.568.119,87</b>	<b>218.383.044,41</b>	<b>15.814.924,54</b>	<b>8%</b>

Dall'analisi dei più rilevanti scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si evidenzia:

- l'incremento del 16 per cento delle Spese in conto capitale che è dovuto principalmente a spese relative alla messa in sicurezza di edifici scolastici della Provincia.
- l'incremento del 21 per cento delle Entrate extratributarie dovuto prevalentemente al rimborso da parte della SASE spa per utilizzo di personale tecnico in forza di apposita convenzione ed in parte dovuto alla distribuzione di dividendi da parte della controllata APM spa.

**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	68.853.364,70	70.236.094,96	67.912.288,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	62.769.066,16	70.955.467,16	59.017.286,70
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	10.155.734,87	12.688.186,86	13.223.387,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	19.764.963,24	16.045.866,55	15.859.061,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	25.543.000,00	7.628.586,52	9.334.304,54
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.014.725,97	15.445.268,27	12.331.979,15
<b>Totale Entrate</b>		<b>199.100.854,94</b>	<b>192.999.470,32</b>	<b>177.678.307,84</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	131.339.117,92	149.302.060,41	134.390.472,54
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	27.510.196,59	27.542.882,56	28.731.446,19
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	26.839.314,64	4.641.540,03	5.536.728,30
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.014.725,97	15.445.268,27	12.331.979,15
<b>Totale Spese</b>		<b>197.703.355,12</b>	<b>196.931.751,27</b>	<b>180.990.626,18</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>1.397.499,82</b>	<b>-3.932.280,95</b>	<b>-3.312.318,34</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>182.698,00</b>	<b>5.533.117,96</b>	<b>5.030.424,32</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>1.580.197,82</b>	<b>1.600.837,01</b>	<b>1.718.105,98</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 mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	140.152.962,50
<b>impegni titolo I</b>	134.390.472,54
<b>riscossioni titolo IV</b>	17.340.176,65
<b>pagamenti titolo II</b>	20.134.618,46
<b>Saldo finanziario 2009 di competenza mista</b>	2.968.048,15
<b>Obiettivo programmatico 2009</b>	1.251.751,68
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	1.716.296,47

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

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 (incassi per concessione crediti).
- è stata inoltre operata la riduzione dalla voce dei pagamenti del 4% dei residui 2007 in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 9 bis comma 1 della L. 102/2009.

L'ente ha provveduto in data 23.03.2010 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

### 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 30/06/2009 ha richiesto con due pronunce del 21/7/2009 e 16/10/2009 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

- in relazione alle operazioni finanziarie derivate si invitava l'Ente a vigilare sull'effettivo raggiungimento degli obiettivi prefissati in merito all'accantonamento di adeguate somme per coprire eventuali perdite dovute in casi di risoluzione anticipata dei contratti ed in merito altresì all'ottenimento di un riconoscimento del danno da parte degli istituti di credito controparti contrattuali.
- In relazione al contenimento della spesa del personale si rilevava il mancato rispetto della riduzione della spesa suddetta per l'anno 2009 rispetto all'anno 2008.

In relazione a tali richieste l'Ente ha provveduto ad effettuare un nuovo calcolo delle spese del personale per il 2009 e per il 2008 ritenendo di avere erroneamente imputato talune voci di spesa, da tale ricalcolo è emerso il rispetto della riduzione della spesa del personale.

In merito ai derivati l'Ente ha provveduto ad incrementare il Fondo rischi già costituito appositamente elevandolo ad € 1.419.556,98.

## **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>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Tributo tutela ambientale	3.968.855,51	3.600.000,00	4.070.933,56	470.933,56
Imposta sulle assicurazioni RCA	24.803.503,86	25.300.000,00	23.888.375,17	-1.411.624,83
Addizionale sul consumo di energia elettrica	14.249.339,97	10.760.300,00	11.484.040,72	723.740,72
Compartecipazione IRPEF	12.718.052,33	12.643.914,39	14.028.327,62	1.384.413,23
Imposta prov.le iscr. e trasc. Veicoli	14.228.318,31	14.850.000,00	14.065.134,50	-784.865,50
Credito IVA		60.000,00		-60.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>69.968.069,98</b>	<b>67.214.214,39</b>	<b>67.536.811,57</b>	<b>322.597,18</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	4.194,85		109.424,30	109.424,30
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.194,85</b>		<b>109.424,30</b>	<b>109.424,30</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Sovracanone energia elettrica	40.132,38	41.000,00	39.930,73	-1.069,27
Tributo speciale deposito in discarica	151.000,00	160.000,00	158.000,00	-2.000,00
Concessione occup. demanio regionale	72.697,75	75.000,00	68.121,44	
<b>Totale categoria III</b>	<b>263.830,13</b>	<b>276.000,00</b>	<b>266.052,17</b>	<b>-9.947,83</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>70.236.094,96</b>	<b>67.490.214,39</b>	<b>67.912.288,04</b>	<b>422.073,65</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi. Inoltre nella comparazione tra il rendiconto 2009 e la previsione 2009 ed il rendiconto 2008 si riscontra un evidente calo nella riscossione delle quota di competenza provinciale derivante dalle assicurazioni RCA e delle entrate rivenienti dalle imposte provinciali delle iscrizioni e trascrizioni dei veicoli, ed a tal riguardo si invita l'Ente ad individuare le forme più opportune di monitoraggio di tale significativa fonte di entrate, mentre si registra un incremento rilevante del gettito IRPEF di competenza provinciale.

## b) 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	5.201.859,78	3.058.052,46	1.775.314,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	23.044.141,48	33.212.267,37	22.069.658,61
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	33.942.746,70	34.194.277,28	34.231.712,08
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	58.345,00	48.000,00	367.652,85
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	521.973,20	442.870,05	572.948,70
<b>Totale</b>	<b>62.769.066,16</b>	<b>70.955.467,16</b>	<b>59.017.286,70</b>

## c) 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 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza tra rendiconto e previsioni 2009
Servizi pubblici	1.451.892,69	1.654.330,00	1.364.115,63	290.214,37
Proventi dei beni dell'ente	2.376.971,72	1.934.608,38	2.000.827,67	-66.219,29
Interessi su anticip.ri e crediti	566.769,71	400.000,00	403.966,87	-3.966,87
Utili netti delle aziende	4.450,00		1.084.650,00	-1.084.650,00
Proventi diversi	8.288.102,74	7.833.238,47	8.369.827,59	-536.589,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>12.688.186,86</b>	<b>11.822.176,85</b>	<b>13.223.387,76</b>	<b>-1.401.210,91</b>

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

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

2. Nell'anno 2009 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Fonte di finanziamento
1	SASE spa	42.645,36	4,27 %	Bilancio 2009 – Capitolo delle partecipazioni azionarie

3. I seguenti organismi partecipati sono nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Capitale	Perdite
1	P.R.T. SRL	63.774,48	49.459,00

In merito a tale situazione l'assemblea della società ha deliberato il ripiano delle perdite ma la Provincia non ha partecipato al ripiano ed ha avviato l'iter per il recesso con Delibera del Consiglio n. 40 del 14/04/2009.

4. I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile:

a	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea ed entità dell'eventuale ricostituzione del capitale	Oneri a carico dell'ente
1	Centro di Formazione Imprenditoriale scrl	L'Assemblea straordinaria in data 27/04/2009 ha deliberato la ricapitalizzazione della società	
2	Centro Studi "Il Perugino" di Città della Pieve scrl	L'Assemblea in data 25/03/2010 ha deliberato lo scioglimento della società e la messa in liquidazione	
3	Terra e Arte scrl	L'assemblea in data 28/12/2009 ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione	

*La Provincia ha deliberato di non partecipare alla ricapitalizzazione del Centro di Formazione.*

*In merito alle procedure di liquidazione in corso non è possibile allo stato attuale ipotizzare eventuali oneri a carico dell'ente.*

5. Non vi sono organismi partecipati che non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008.

6. Non esistono aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio.

7. E' stato verificato il rispetto:

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

### e) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono *diminuite* di Euro 376.144,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 e tale riduzione è dovuta principalmente alla decisione dell'Ente di rendere esenti i cittadini dal pagamento del canone passi carrabili a partire dall'esercizio 2009.

### f) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
01 - Personale	39.075.940,44	42.684.492,81	43.929.662,30
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.890.666,30	2.658.284,11	2.692.540,83
03 - Prestazioni di servizi	40.261.921,93	38.123.975,51	34.393.971,70
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.033.534,32	2.318.820,14	2.277.889,41
05 - Trasferimenti	37.874.397,61	50.415.713,77	40.453.045,45
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.876.174,53	6.535.706,71	6.912.220,26
07 - Imposte e tasse	3.023.071,19	3.702.473,77	3.376.693,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	303.411,60	2.862.593,59	354.449,36
<b>Totale spese correnti</b>	<b>131.339.117,92</b>	<b>149.302.060,41</b>	<b>134.390.472,53</b>

## g) 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	35.377.695,68	35.248.739,92
spese incluse nell'int.03	613.197,20	802.630,77
irap	2.792.509,88	2.694.916,32
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>38.783.402,76</b>	<b>38.746.287,01</b>

*Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.*

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	32.794.278,69
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	386.630,77
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	465.225,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	385.910,90
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	356.932,76
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	9.495.833,67
10) IRAP	2.694.916,32
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	688.581,28
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	158.900,00
13) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>47.427.209,39</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.589.737,92
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	202.987,86
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	4.963.347,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.749.753,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	175.096,60
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>8.680.922,38</b>

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.068	1.137	1.161
spesa per personale	39.075.940,44	42.684.292,81	43.929.662,30
spesa corrente	131.339.117,92	149.302.060,41	134.390.472,54
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.587,96</b>	<b>37.541,15</b>	<b>37.837,78</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,75194372</b>	<b>28,58921886</b>	<b>32,68807786</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	1.125
dirigenti	n.	36
<b>Percentuale</b>		<b>3,20</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 232 del 21.12.2009 e 233 del 28/12/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	3.763.142,70	Non costituito
Risorse variabili	1.487.711,81	Non costituito
Totale	5.250.854,51	Non costituito
Percentuale sulle spese intervento 01	15,25	

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria della Provincia, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 31/7/2009 per euro 260.915,95 destinando l'incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all'incentivazione della qualità e della produttività.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

### h) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 6.912.220,26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 5,11 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,94 %.

### i) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
38.096.144,80	44.164.722,93	28.731.446,19	-15.433.276,74	34,95%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		2.034.033,19	
- avanzo del bilancio corrente		1.522.522,27	
- alienazione di beni		6.541,65	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>3.563.097,11</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		9.332.774,25	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		1.861.978,18	
- contributi regionali		12.478.840,65	
- contributi di altri		1.494.756,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>25.168.349,08</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>28.731.446,19</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			28.731.446,19

### l) 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	3.756.054,60	3.790.639,05	3.756.054,60	3.790.639,05
Ritenute erariali	7.518.226,92	7.236.501,08	7.518.226,92	7.236.501,08
Altre ritenute al personale c/terzi	837.692,09	805.890,76	837.692,09	805.890,76
Depositi cauzionali	2.522,53	1.315,30	2.522,53	1.315,30
Altre per servizi conto terzi	2.797.502,79	54.364,65	2.797.502,79	54.364,65
Fondi per il Servizio economato	500.000,00	400.000,00	500.000,00	400.000,00
Depositi per spese contrattuali	33.269,34	43.268,31	33.269,34	43.268,31

### m) Indebitamento e gestione del debito

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

2007	2008	2009
4,33%	4,25%	4,94%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	129.622	128.557	131.514
Nuovi prestiti	25.543	7.629	9.334
Prestiti rimborsati	4.479	4.642	5.537
Estinzioni anticipate	22.107		
Altre variazioni -	22	30	
<b>Totale fine anno</b>	<b>128.557</b>	<b>131.514</b>	<b>135.311</b>

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	5.876	6.536	6.912
Quota capitale	26.586	4.642	5.537
<b>Totale fine anno</b>	<b>32.462</b>	<b>11.178</b>	<b>12.449</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	128.557	131.514	135.311
entrate correnti	141.778	153.880	140.152
<i>(meno) trasf. erariali e reg.</i>	73.923	83.183	72.105
entrate correnti nette	67.855	70.697	68.047
<b>rapp. debito/entrate</b>	<b>189,4584</b>	<b>186,0249</b>	<b>198,8493</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1.961.791,53
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	5.449.712,32
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	532.626,80
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	438.643,60
- 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;	950.000,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>9.332.774,25</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	9.332.774,25
- 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>9.332.774,25</b>

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

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/09
Interest Rate Swap con Collar			+46.583,53 -410.872,85	III I	-3.529.286,06
Amortising Swap			-70.604,24	I	396.779,82
Interest Rate Swap Collar plus			+21.453,42	III	-508.395,00

Poiché l'ente ha imputato nell'esercizio 2009 incassi da flussi positivi per euro 68.036,95 alle entrate correnti, l'Organo di Revisione invita l'ente a vincolare pari quota dell' avanzo di amministrazione disponibile a spese per investimenti.

Si rileva un Mark to Market negativo anche per quest'esercizio, pertanto si invita l'Ente ad integrare l'accantonamento tramite apposito fondo in bilancio poiché l'importo accantonato non è sufficiente alla copertura della perdita attuale dai derivati in caso di uscita anticipata, ciò anche al fine di non gravare sui bilanci dei futuri esercizi. A tal proposito si veda anche quanto richiamato dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 75 del 16/10/2009.

## a o) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2009 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<b>Lease PlaneItalia</b>	<b>n. 5 Autovetture</b>	<b>28/02/2011</b>	<b>59.121,12</b>
<b>Vegarent</b>	<b>n.1 Monovolume</b>	<b>30/03/2011</b>	<b>23.932,80</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	84.837.609,03	31.088.308,40	52.378.324,83	83.466.633,23	1.370.975,80
C/capitale Tit. IV, V	70.734.916,94	21.455.151,60	38.585.963,25	60.041.114,85	10.693.802,09
Servizi c/terzi Tit. VI	3.374.969,02	1.680.113,67	651.417,55	2.331.531,22	1.043.437,80
<b>Totale</b>	<b>158.947.494,99</b>	<b>54.223.573,67</b>	<b>91.615.705,63</b>	<b>145.839.279,30</b>	<b>13.108.215,69</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	79.253.572,83	33.687.675,47	43.449.111,91	77.136.787,38	2.116.785,45
C/capitale Tit. II	87.317.957,94	22.818.763,56	49.473.567,27	72.292.330,83	15.025.627,11
Rimb. prestiti Tit. III	1.092.145,61	365.143,53	727.002,08	1.092.145,61	
Servizi c/terzi Tit. IV	4.124.114,76	2.379.869,44	692.269,27	3.072.138,71	1.051.976,05
<b>Totale</b>	<b>171.787.791,14</b>	<b>59.251.452,00</b>	<b>94.341.950,53</b>	<b>153.593.402,53</b>	<b>18.194.388,61</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	13.108.215,69
Minori residui passivi	18.194.388,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>5.086.172,92</b>

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

- minori residui attivi :

è dovuta principalmente alla riduzione dei crediti iscritti nel conto del patrimonio 2008 relativi a minori trasferimenti regionali.

- minori residui passivi:

*è dovuta alla realizzazione di economie di spese prevalentemente in conto capitale.*

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano (espressi in migliaia di euro):

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 24.089,32.

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 8.056,24.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene utile mantenere tali somme in bilancio poiché suffragate da documentazione idonea, nel contempo invita l'Ente ad un puntuale monitoraggio delle posizioni residuali al fine di evitare squilibri nelle risultanze degli esercizi successivi.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, pur evidenziando la presenza di una consistente posizione creditoria nei confronti dell'Erario per trasferimenti erariali ante 2004.

### *Analisi "anzianità" dei residui*

( in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	270,84	293,12		228,43	488,96	3.887,41	5.168,76
Titolo II	22.351,42	1.447,88	509,91	2.471,84	17.649,87	21.886,10	66.317,02
Titolo III	1.467,06	761,34	908,20	919,07	2.610,37	5.413,72	12.079,76
Titolo IV	8.056,24	2.450,73	2.293,93	6.219,19	10.544,78	13.810,09	43.374,96
Titolo V	3.472,66	158,01	1.309,67	555,44	3.525,32	8.978,78	17.999,88
Titolo VI	471,35	19,32	63,53	4,17	93,04	287,45	938,86
<b>Totale</b>	<b>36.089,57</b>	<b>5.130,40</b>	<b>5.085,24</b>	<b>10.398,14</b>	<b>34.912,34</b>	<b>54.263,55</b>	<b>145.879,24</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	7.035,22	2.410,27	2.487,55	5.145,63	26.370,43	39.643,67	83.092,77
Titolo II	12.937,49	6.038,73	4.119,61	8.726,06	17.651,68	27.877,41	77.350,98
Titolo III			528,45	198,55			727,00
Titolo IV	399,35	30,12	68,12	8,48	186,20	1.795,36	2.487,63
<b>Totale</b>	<b>20.372,06</b>	<b>8.479,12</b>	<b>7.203,73</b>	<b>14.078,72</b>	<b>44.208,31</b>	<b>69.316,44</b>	<b>163.658,38</b>

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, con Delibera n. 659 del 28/12/2009, misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	trasmesso in data 29/01/2010
Economo	trasmesso in data 28/01/2010
Consegnatari azioni	trasmesso in data 28/01/2010
Consegnatari beni	trasmesso in data 28/01/2010

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

- a) le quote di ricavi pluriennali
- b) 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 ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- a -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	-	36.100,54
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		-36.100,54
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	35.859,54
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		-35.859,54

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	29.906,77
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	3.168.761,50
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	0,02
<b>Totale</b>	<b>3.198.668,29</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	7.410.346,24
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	13.108.215,69
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>20.518.561,93</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>Risultato della gestione</b>	<b>5.913.854,21</b>	<b>2.890.450,72</b>	<b>4.167.362,24</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	4.450,00	4.450,00	1.077.150,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.918.304,21</b>	<b>2.894.900,72</b>	<b>5.244.512,24</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-5.173.040,15	-5.968.937,00	-6.508.253,39
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	45.923,77	-3.061.632,74	-11.723.543,54
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>791.187,83</b>	<b>-6.135.669,02</b>	<b>-12.987.284,69</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva un netto peggioramento del risultato economico di esercizio rispetto agli esercizi pregressi dovuto agli Oneri straordinari per Insussistenze dell'attivo dovute principalmente alla riduzione dei crediti del Conto del Patrimonio del 2008 inerenti alla riduzione di residui attivi proveniente dalla gestione in conto capitale in particolare derivante da minori trasferimenti in conto capitale da parte della Regione. Si rileva, altresì, che la riduzione in termini di residui passivi, pur se consistente, quali debiti inseriti nel conto del patrimonio 2008 non ha alcun effetto sul conto economico 2009 in quanto trattasi di riduzioni che incidono sui conti d'ordine e di conseguenza non rilevano ai fini del conto economico.

Si registra inoltre un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente che è motivato dai seguenti elementi: incremento degli utili distribuiti dalla società controllata APM e riduzione dei costi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.263.741,15 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.810.295,13 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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.077.150,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
A.M.U.B.	5%	4.450,000	
APM spa	54,01%	1.080.200,00	
SVILUPPUMBRIA spa	0,45 %		2.500,00
VALNESTORE s.r.l.	25 %		5.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
10.017.214,20	10.529.297,42	7.410.346,24

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		3.168.761,50
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.116.785,45	
-per minori conferimenti		
per somme anticipate da terzi	1.051.976,05	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,02
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.168.761,52</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		1.784.089,37
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)	1.064.496,48	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	719.592,89	
<b>Insussistenze attivo</b>		13.108.215,69
Di cui:		
- per minori crediti	13.108.215,69	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>14.892.305,06</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione 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	261.098.731,63	12.436.201,95	-7.410.346,24	266.124.587,34
Immobilizzazioni finanziarie	3.369.118,25	51.481,11		3.420.599,36
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>264.467.849,88</b>	<b>12.487.683,06</b>	<b>-7.410.346,24</b>	<b>269.545.186,70</b>
Rimanenze				
Crediti	158.947.735,99	39.977,32	-13.108.456,69	145.879.256,62
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	19.157.558,94	6.712.697,02		25.870.255,96
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>178.105.294,93</b>	<b>6.752.674,34</b>	<b>-13.108.456,69</b>	<b>171.749.512,58</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>442.573.144,81</b>	<b>19.240.357,40</b>	<b>-20.518.802,93</b>	<b>441.294.699,28</b>
Conti d'ordine	87.317.957,94	5.058.649,91	-15.025.627,11	77.350.980,74
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	114.415.950,60	4.697.993,50	-17.685.278,19	101.428.665,91
Conferimenti	112.548.172,72	4.983.889,58	-29.906,77	117.502.155,53
Debiti di finanziamento	131.513.245,79	3.432.432,71	365.143,53	135.310.822,03
Debiti di funzionamento	79.253.572,83	5.955.991,34	-2.116.785,45	83.092.778,72
Debiti per anticipazione di cassa	4.842.202,87	170.050,27	-1.051.976,05	3.960.277,09
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>215.609.021,49</b>	<b>9.558.474,32</b>	<b>-2.803.617,97</b>	<b>222.363.877,84</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>442.573.144,81</b>	<b>19.240.357,40</b>	<b>-20.518.802,93</b>	<b>441.294.699,28</b>
Conti d'ordine	87.317.957,94	5.058.649,91	-15.025.627,11	77.350.980,74

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 trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	19.057.857,82	6.621.655,87
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		7.410.346,24
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>19.057.857,82</b>	<b>14.032.002,11</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

#### 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.

a

#### 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.

### 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.

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

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 22/03/2010 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 24/09/2009 e 23/02/2010 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ non è stato ancora trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti l'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente assicurando l'accesso allo stesso.

•

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

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per gli anni 2009-2010-2011 individuando 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;

Nel piano sono 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.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Alla data odierna non è ancora pervenuta la relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pertanto nulla si può riferire sui risparmi ottenuti.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Dall'analisi degli indici strutturali si rileva nell'ultimo triennio un irrigidimento della spesa corrente del 5% nel rapporto sulle entrate complessive ed un appesantimento della gestione dei residui, a tal proposito è opportuno un monitoraggio costante e puntuale soprattutto delle posizioni residuali più datate.

Nell'ambito del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica pur prendendo atto del rispetto di tutti i parametri anche per questo esercizio si registra un incremento delle spese del personale in termini assoluti ed un incremento dell'incidenza delle stesse spese sulle spese correnti.

Nell'ambito dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali va rilevato che anche per l'esercizio 2009 si riscontra un disavanzo di competenza ed a tal proposito è opportuna una azione di controllo da parte dell'Ente. In termini finanziari va comunque rilevato il saldo positivo dell'avanzo di amministrazione pur se influenzato dalla gestione dei residui. Sotto il profilo economico si registra inoltre un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

In riferimento all'analisi delle attività e passività potenziali si mettono in evidenza i contratti di finanza derivata in essere ed a tal proposito pur evidenziando il positivo accantonamento di un Fondo rischi apposito in bilancio, si rileva però un' insufficiente capienza rispetto alle passività potenziali maturate sui contratti in essere. A tal proposito appare opportuno un adeguamento dello stesso per evitare di gravare sui bilanci dei futuri esercizi in caso di rescissione dagli stessi contratti.

Quanto alle attività potenziali necessitano interventi di monitoraggio puntuale delle entrate rivenienti dalla quota di gettito provinciale inerente l'imposta sulle assicurazione RCA (seppur gestita direttamente dalle compagnie assicurative) vista l'incidenza rilevante in termini percentuali sulle entrate tributarie dell'Ente e considerato il trend negativo degli ultimi esercizi.

Si propone di destinare l'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine alla copertura di passività potenziali (come ad esempio la chiusura anticipata dei contratti di finanza derivata) o all'utilizzo in termini di investimenti o per far fronte ad interventi imprevisi ed eccezionali mediante la creazione di un apposito fondo.

## 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 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Maria Perrotta

Rag. Amedeo Fiorucci

Rag. Paolo Mariani