



CITTÀ DI ISCHIA

Provincia di Napoli

Originale Verbale di Deliberazione di Consiglio Comunale

N. 37 del 18/11/2010

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009.

L'anno **duemiladieci**, addì **diciotto**, del mese di **novembre**, alle ore **16,35**, nel salone consiliare della Casa Comunale, previo recapito di appositi inviti, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione - convocazione.

Cognome e Nome	Presenti	Cognome e Nome	Presenti
FERRANDINO GIUSEPPE	No	PILATO RAFFAELE	No
FERRANDINO VINCENZO	No	D'AMBRA GUGLIELMO	No
ZABATTA VINCENZO	No	SORRENTINO GIOVANNI	Si
TRANI GIANLUCA	No	FERRANDINO PAOLO	No
MIGLIACCIO PASQUALINO	No	IANNOTTA SANDRO	Si
FERRANDINO CIRO	No	CONTE DAVIDE	No
MAZZELLA GIOSUE'	No	MONTAGNA LUCA	No
BERNARDO CARMINE	No	MATTERA LUIGI	Si
AMBROSINO ROSA	No	SCOTTI GENNARO	No
DI MEGLIO GIUSEPPE	No	PIRICELLI ANTONIO	No
DI MEGLIO ISIDORO	No		

Totale Presenti **3** Totale Assenti **18**

Considerato che sono presenti tre consiglieri (Giovanni Sorrentino, Sandro Iannotta, Luigi Mattera) e assenti diciotto consiglieri (Giuseppe Ferrandino, Vincenzo Ferrandino, Gianluca Trani, Pasqualino Migliaccio, Vincenzo Zabatta, Ciro Ferrandino, Giosuè Mazzella, Carmine Bernardo, Rosa Ambrosino, Giuseppe Di Meglio, Isidoro Di Meglio, Guglielmo D'Ambra, Raffaele Pilato, Paolo Ferrandino, Davide Conte, Luca Montagna, Gennaro Scotti, Antonio Piricelli), la seduta non può essere costituita validamente, pertanto, ai sensi del Regolamento delle adunanze comunali la seduta è rinviata di trenta minuti, per consentire il raggiungimento del numero legale per validamente deliberare.

Alle ore 17,15 il Presidente, Isidoro Di Meglio, invita il Segretario Generale, Giovanni Amodio a procedere all'appello nominale, dal quale risultano:

N.19 presenti:

Giuseppe Ferrandino, Vincenzo Ferrandino, Gianluca Trani, Pasqualino Migliaccio, Ciro Ferrandino, Giosuè Mazzella, Carmine Bernardo, Rosa Ambrosino, Giuseppe Di Meglio,

C00037

Isidoro Di Meglio, Guglielmo D'Ambra, Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Luca Montagna, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Antonio Piricelli.,

N.2 assenti:

Vincenzo Zabatta, Raffaele Pilato.

Terminati i preliminari **il Presidente** invita i consiglieri ad aprire la discussione sull'argomento iscritto al punto n.1) all'o.d.g. e di cui all'oggetto;

I consiglieri Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Gennaro Scotti e Ciro Ferrandino presentano al tavolo della presidenza un'emendamento (che si allega alla presente come parte integrante e sostanziale) da apportare all'argomento posto in discussione.

Il Presidente consegna l'emendamento alla struttura tecnica e al Collegio dei Revisori dei Conti, per l'apposizione del necessario parere facendo presente che si procederà alla votazione dello stesso al termine della discussione e prima della votazione dell'argomento in parola;

I consiglieri di minoranza in via preliminare presentano cinque questioni pregiudiziali che vengono discusse e votate precedentemente all'inizio della discussione del primo argomento all'o.d.g.,

Votazione sulla " questione pregiudiziale per mancanza di documenti di bilancio società partecipate - diffida ", presentata dai consiglieri Giuseppe Di Meglio, Davide Conte, Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti e Ciro Ferrandino.

Presenti N.19

Assenti N.2 (Vincenzo Zabatta, Raffaele Pilato)

Voti favorevoli N.8 (Ciro Ferrandino, Giuseppe Di Meglio, Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Luigi Mattera, Gennaro Scotti).

Voti contrari N.11

Il Presidente prende atto degli esiti della votazione e dichiara respinta la pregiudiziale N.1.

Votazione sulla " questione pregiudiziale ex art.54 Regolamento consiglio comunale – mancato aggiornamento dell'inventario dei beni appartenenti all'Ente", presentata dai consiglieri Davide Conte, Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino, Giuseppe Di Meglio, Sandro Iannotta.

Presenti N.19

Assenti N.2 (Vincenzo Zabatta, Raffaele Pilato)

Voti favorevoli N.8 (Ciro Ferrandino, Giuseppe Di Meglio, Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Luigi Mattera, Gennaro Scotti).

Voti contrari N.11

Il Presidente prende atto degli esiti della votazione e dichiara respinta la pregiudiziale N.2.

Votazione sulla "questione pregiudiziale ex art.54 Regolamento consiglio comunale – mancata relazione sull'attività imprenditoriale svolta in proprio dall'Ente e relativa al settore diportistico – gestione diretta delle aree in concessione nel porto di Ischia – natanti di

grosse dimensioni”, presentata dai consiglieri Giuseppe Di Meglio, Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino.

Presenti N.19

Assenti N.2 (Vincenzo Zabatta, Raffaele Pilato)

Voti favorevoli N.8 (Ciro Ferrandino, Giuseppe Di Meglio, Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Luigi Mattera, Gennaro Scotti).

Voti contrati N.11

Il Presidente prende atto degli esiti della votazione e dichiara respinta la pregiudiziale N.3.

Votazione sulla “questione pregiudiziale ex art.54 Regolamento consiglio comunale – vetustà residui attivi”, presentata dai consiglieri Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino, Davide Conte, Sandro Iannotta, Giuseppe Di Meglio

Presenti N.19

Assenti N.2 (Vincenzo Zabatta, Raffaele Pilato)

Voti favorevoli N.8 (Ciro Ferrandino, Giuseppe Di Meglio, Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Luigi Mattera, Gennaro Scotti).

Voti contrati N.11

Il Presidente prende atto degli esiti della votazione e dichiara respinta la pregiudiziale N.4.

Votazione sulla “questione pregiudiziale ex art.54 Regolamento consiglio comunale – mancata relazione sull’attività imprenditoriale svolta in proprio dall’Ente e relativa alla gestione dello Stabilimento Termale comunale”, presentata dai consiglieri Giuseppe Di Meglio, Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino, Davide Conte.

Presenti N.19

Assenti N.2 (Vincenzo Zabatta, Raffaele Pilato)

Voti favorevoli N.8 (Ciro Ferrandino, Giuseppe Di Meglio, Giovanni Sorrentino, Paolo Ferrandino, Sandro Iannotta, Davide Conte, Luigi Mattera, Gennaro Scotti).

Voti contrati N.10

Voti astenuti N.1 (Pasqualino Migliaccio)

Il Presidente prende atto degli esiti della votazione e dichiara respinta la pregiudiziale N.5.

Alle ore 21,00 su richiesta dei consiglieri di minoranza **Il Presidente** sospende per cinque minuti i lavori consiliari.

omissis

Alle ore 21,15 risultano

Presenti N.20

Assenti N.1 (Vincenzo Zabatta)

Il Presidente, terminate le votazioni sulle cinque questioni pregiudiziali, dichiara aperta la discussione sull’argomento posto al primo punto all’o.d.g..

Al termine della discussione, preso atto che sulla proposta di emendamento, risultano apposti i pareri da parte della struttura tecnica e del Collegio dei Revisori dei Conti, lo pone in votazione.

La votazione così eseguita dà il seguente risultato:

Presenti e votanti N.20

Assenti N.1 (Vincenzo Zabatta)

Voti favorevoli N.20

Si dà atto che vengono presentati dai consiglieri di minoranza, ed allegati alla presente due documenti indicati Sub A) e Sub B).

Il Presidente, prende atto che il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti ha confermato espressamente il parere favorevole, già fornito, anche alla luce della diffida Sub B) letta e consegnata agli atti dai consiglieri di minoranza, quindi proclama l'esito della votazione, dichiarando approvato l'emendamento presentato.

Il Presidente pone in votazione l'argomento posto al primo punto all'o.d.g., così come emendato.

Presenti e votanti N.20

Assenti N.1 (Vincenzo Zabatta)

Voti favorevoli N.12

Coti contrari N.8 (Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino, Davide Conte, Giovanni Sorrentino, Sandro Iannotta, Giuseppe Di Meglio).

Pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO:

- le disposizioni dettate dal D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 relative alla formazione del rendiconto della gestione comprendente il Conto del Bilancio ed il Conto del Tesoriere;
- il Decreto legislativo n. 267 del 18/08/2000 e successive modifiche e integrazioni;
- lo schema del rendiconto approvato con D.P.R. 194 del 31/01/1996;
- il rendiconto di questo Comune per l'esercizio finanziario 2009 reso dal Tesoriere Comunale Monte dei Paschi di Siena;
- lo schema del rendiconto e la relazione illustrativa dell'esercizio finanziario 2009;
- il Conto del patrimonio che riassume il valore degli immobili, dei mobili, dei crediti e dei debiti e - le variazioni degli stessi che sono derivati dalla gestione del bilancio e da altre cause;
- il prospetto di conciliazione;
- il conto economico;

CONSIDERATO che nel rendiconto in esame risultano comprese tutte le entrate disposte e tutte le spese pagate nell'esercizio cui si riferiscono;

DATO ATTO CHE:

- il Rendiconto del precedente esercizio finanziario è stato approvato regolarmente come risulta dalla deliberazione del Consiglio Comunale n.° 29 del 27/10/2009;
- con determinazione del Dirigente del Settore Economico-Finanziario si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi;

ATTESO che la Giunta Comunale ha provveduto all'approvazione della relazione illustrativa del Rendiconto della gestione con deliberazione n. 237 del 14/10/2010;

VISTO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti;

DATO ATTO che si provvede ad uniformarsi a quanto rilevato dal Collegio dei Revisori dei Conti con la istituzione di un vincolo sull'avanzo di amministrazione a titolo di accantonamento, non disponibile, per totale euro 205.040,06 riguardo potenziali insussistenze dei residui attivi derivanti dal credito per TARSU anni pregressi verso la società Gestione Nuove terme Comunali srl oggetto di procedura concorsuale, nonché dai crediti per entrate ICI e TARSU anno 2009 da accertamenti in contenzioso;

VISTI i pareri espressi ai sensi dell'art.49 del D.L.vo 18.08.2000m, n.267;

CON voti favorevoli n.12 e voti contrari n.8 (Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino, Davide Conte, Giovanni Sorrentino, Sandro Iannotta, Giuseppe Di Meglio), resi dai consiglieri presenti e votanti.

d e l i b e r a

- Per quanto esposto in narrativa che si dà per integralmente riportato, anche se di seguito non trascritto,

Approvare il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2009 e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2009, così come emendato, redatto conformemente ai modelli approvati con il DPR 31 gennaio 1996 n. 194 e comprendente:

- il conto del bilancio dal quale emerge il seguente quadro riassuntivo della gestione ed il risultato complessivo della stessa:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.09			0
RISCOSSIONI	18.316.472,31	18.661.002,80	36.977.475,11
PAGAMENTI	15.136.130,04	21.841.345,07	36.977.475,11
FONDO DI CASSA al 31.12.2009			0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			
RESIDUI ATTIVI	65.514.800,12	20.263.255,16	85.016.885,01
RESIDUI PASSIVI	66.869.168,91	16.339.828,96	83.208.997,87
DIFFERENZA			2.569.057,41
	AVANZO(+) o DISAVANZO(-)		2.569.057,41

	Fondi vincolati	560.618,28
Risultato di amministrazione	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	2.008.439,13

- il Conto Economico, di cui all'art. 229 del richiamato D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 con accluso il Prospetto di Conciliazione previsto dal comma 9 del predetto articolo;
- il Conto del Patrimonio, di cui all'art. 230 dello stesso D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.
 - Approvare l'elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2009, distinti per anno di provenienza, come da allegati.
 - Approvare, altresì, il conto del patrimonio, il conto economico e il prospetto di conciliazione, quale allegati alla presente deliberazione.
 - Prendere atto del rispetto degli obblighi scaturenti dal patto di stabilità così come risulta dalle certificazioni agli atti.

- di dare atto che si è provveduto ad uniformarsi a quanto rilevato dal Collegio dei Revisori dei Conti con la istituzione di un vincolo sull'avanzo di amministrazione a titolo di accantonamento, non disponibile, per totale euro 205.040,06 riguardo potenziali insussistenze dei residui attivi derivanti dal credito per TARSU anni pregressi verso la società Gestione Nuove terme Comunali srl oggetto di procedura concorsuale, nonché dai crediti per entrate ICI e TARSU anno 2009 da accertamenti in contenzioso.

Inoltre,

Su proposta del **Presidente**, con successiva e separata votazione, resa per appello nominale

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti favorevoli n.12 e voti contrari n.8 (Paolo Ferrandino, Luigi Mattera, Gennaro Scotti, Ciro Ferrandino, Davide Conte, Giovanni Sorrentino, Sandro Iannotta, Giuseppe Di Meglio), resi dai consiglieri presenti e votanti.

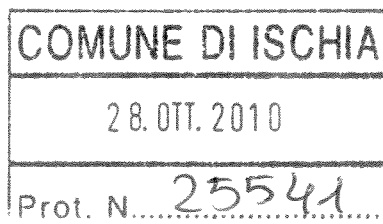
d e l i b e r a

- dichiarare il presente deliberato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 del D.L.vo 18.08.2000, n.267.

Si dà atto che alle ore 23,05 il Presidente constatata la mancanza del numero legale dichiara sciolta la seduta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(Comune di Ischia prov. di Napoli)



Al Segretario Generale dell'Ente

Oggetto: Trasmissione relazione sul Rendiconto anno 2009.

In allegato alla presente, si trasmette la Relazione dell'Organo di Revisione sul Rendiconto anno 2009.

**Il Presidente
del Collegio dei Revisori dei
Conti**


Dott. Raffaele Trani

COMUNE DI ISCHIA

Provincia di Napoli

Relazione dell'organo di revisione

*sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario 2009*

L'organo di revisione

DOTT. TRANI RAFFAELE

DOTT. RUMOLO OSCAR

DOTT. CURCI MICHELE



INTRODUZIONE

I sottoscritti Raffaele Trani, Oscar Rumolo, Michele Curci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. C10/27 del 21.09.2010;

- ♦ ricevuta in data 20.10.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 237 del 14.10.2010, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 25 del 28.09.2009 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;
 - delibere di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - inventario generale;
 - prospetto di conciliazione;
 - conto economico esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
 - attestazione relativa all'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 sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2009, con delibera n. 25;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 598.459,08 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3178 reversali e n. 3225 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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.;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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 Monte dei Paschi di Siena Spa filiale di Ischia Porto, reso entro il 30/1/2010, 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			
Riscossioni	18.316.472,31	18.661.002,80	36.977.475,11
Pagamenti	15.136.130,04	21.841.345,07	36.977.475,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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 2006		171.433,62
Anno 2007		613.846,38
Anno 2008		816.469,59
Anno 2009		492.840,69

Il risultato esposto mette in evidenza un'esposizione al 31.12 dell'anticipazione di tesoreria inferiore nel 2009 rispetto agli ultimi due anni. Cionondimeno, durante l'esercizio il ricorso all'anticipazione è stato sistematico.



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 743.083,92,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	38.924.257,96
Impegni	(-)	38.181.174,03
Totale avanzo di competenza		743.083,93

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	18.661.002,80
Pagamenti	(-)	21.841.345,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-3.180.342,27
Residui attivi	(+)	20.263.255,16
Residui passivi	(-)	16.339.828,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	3.923.426,20
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	743.083,93

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, e mostra una forte componente dell'avanzo di parte corrente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	25.936.483,02
Spese correnti	-	23.481.677,62
Spese per rimborso prestiti	-	1.206.454,14
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	1.248.351,26
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	468.006,50
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	1.716.357,76

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	7.983.885,04
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	8.140.689,28
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-156.804,24

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.559.553,52
---	------------	---------------------

Gestione movimento fondi

Riscossione di crediti	+	
Anticipazione di cassa	+	
Finanziamenti a breve termine	+	
totale entrate	+/-	
Rimborso per anticipazioni di cassa	+	816.469,59
Rimborso finanziamenti a breve termine	+	
Concessione di crediti	+	
totale uscite		816.469,59
Totale gestione movimento fondi	-	816.469,59
SALDO GESTIONI CORRENTE-CAPITALE-FONDI		743.083,93

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 2.569.057,41, di cui è vincolata per spese di investimento la quota di euro 355.578,22, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009				
RISCOSSIONI	18.316.472,31	18.661.002,80		36.977.475,11
PAGAMENTI	15.136.130,04	21.841.345,07		36.977.475,11
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	65.514.800,12	20.263.255,16		85.778.055,28
RESIDUI PASSIVI	66.869.168,91	16.339.828,96		83.208.997,87
<i>Differenza</i>				2.569.057,41
Avanzo al 31 dicembre 2009				2.569.057,41

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

Fondi vincolati	355.578,22
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.213.479,19
Totale avanzo/disavanzo	2.569.057,41

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.

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	+	38.924.257,96
Totale impegni di competenza	-	38.181.174,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA		743.083,93

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.853.882,59
Minori residui attivi riaccertati	-	3.039.495,17
Minori residui passivi riaccertati	+	2.326.925,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.141.313,13

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		743.083,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.141.313,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		684.660,35
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		2.569.057,41

L'avanzo di amministrazione dell'anno precedente risulta aumentato grazie all'apporto del saldo positivo della gestione di competenza e della gestione dei residui. Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	471.434,81	387.491,25	355.578,22
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	31.037,82	297.169,11	2.213.479,19
TOTALE	502.472,63	684.660,36	2.569.057,41

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

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti in particolare da contenzioso);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.603.009,91	14.960.599,43	357.589,52	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	8.660.166,94	7.291.699,58	-1.368.467,36	-16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.834.018,05	3.684.184,01	-149.834,04	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	19.613.065,70	6.260.849,69	-13.352.216,01	-68%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	13.727.818,34	2.191.041,85	-11.536.776,49	-84%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.275.441,00	4.535.883,40	-2.739.557,60	-38%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		67.713.519,94	38.924.257,96	-28.789.261,98	-43%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	26.127.441,62	23.481.677,62	-2.645.764,00	-10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	30.833.577,32	8.140.689,28	-22.692.888,04	-74%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.477.060,00	2.022.923,73	-1.454.136,27	-42%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.275.441,00	4.535.883,40	-2.739.557,60	-38%
Totale		67.713.519,94	38.181.174,03	-29.532.345,91	-44%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.050.488,84	14.969.189,48	14.960.599,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.366.838,70	6.612.071,30	7.291.699,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.263.225,83	3.197.835,05	3.684.184,01
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.452.299,63	3.738.987,79	6.260.849,69
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	442.412,86	5.414.303,65	2.191.041,85
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	7.035.245,58	2.736.286,48	4.535.883,40
Totale Entrate		33.610.511,44	36.668.673,75	38.924.257,96

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	21.067.990,34	22.870.986,82	23.481.677,62
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.271.574,14	9.053.728,67	8.140.689,28
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.544.968,29	1.971.590,13	2.022.923,73
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	7.035.245,58	2.736.286,48	4.535.883,40
Totale Spese		31.919.778,35	36.632.592,10	38.181.174,03

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		36.081,65	743.083,93
---	--	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)		36.081,65	743.083,93
--------------------------	--	------------------	-------------------

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:

	Competenza mista
	25.937
accertamenti titoli I,II e III	23.482
impegni titolo I	3.123
riscossioni titolo IV	2.749
pagamenti titolo II	2.829
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	163
Importi meccanismo premialità c. 23-26	2.800
Obiettivo programmatico 2009	192
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	

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

L'ente ha provveduto 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 trasmesso relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 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:

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	4.076.642,67	4.037.633,00	3.955.995,42	-81.637,58
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.217.033,12	1.200.000,00	922.527,32	-277.472,68
Addizionale IRPEF	1.226.000,00	1.120.000,00	1.329.300,00	209.300,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	383.762,64	383.760,00	383.760,00	
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	60.040,55	50.000,00	62.889,96	12.889,96
Altre imposte		10.000,00		-10.000,00
Totale categoria I	6.963.478,98	6.801.393,00	6.654.472,70	-146.920,30
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.633.182,12	6.958.516,91	6.848.904,72	-109.612,19
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	1.360.963,52	830.000,00	1.443.177,04	613.177,04
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	1.874,22	100,00		-100,00
Totale categoria II	7.996.019,86	7.788.616,91	8.292.081,76	503.464,85
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.690,64	13.000,00	14.044,97	1.044,97
Altri tributi propri				
Totale categoria III	9.690,64	13.000,00	14.044,97	1.044,97
Totale entrate tributarie	14.969.189,48	14.603.009,91	14.960.599,43	357.589,52

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



	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.200.000,00	922.527,32	113.523,67
Recupero evasione Tarsu	830.000,00	1.443.177,04	25.715,14
Recupero Cds	1.111.238,05	1.297.558,25	311.456,25
Totale	3.141.238,05	3.663.262,61	450.695,06

Il Collegio rileva che, nella contabilizzazione delle poste relative alle entrate ICI e TARSU derivanti da attività accertativa per l'anno 2009 sono stati contabilizzati gli importi relativi ad accertamenti in contenzioso nella percentuale del 70% per l'ICI e dell'80% per la TARSU. Il Collegio ritiene che sarebbe stato più prudente riportare tali percentuali nella misura pari al 50%, in linea con il comportamento assunto negli anni pregressi. È per tale motivo che il Collegio ritiene che una parte dell'avanzo di amministrazione, pari all'importo di euro 104.311,00, vada vincolata, e pertanto resa non disponibile, a titolo di accantonamento per potenziali insussistenze di residui attivi che potrebbero derivare da tale contenzioso.

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	5.150.206,82	4.076.642,61	3.955.995,42

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:			
- da tassa	6.584.305,51		
- da raccolta differenziata	300.000,00		
- altri ricavi	384.484,32		
<i>Totale ricavi</i>		7.268.789,83	
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	5.064.668,36		
- raccolta differenziata	1.830.121,47		
- altri costi	374.000,00		
<i>Totale costi</i>		7.268.789,83	
Percentuale di copertura		100%	

La percentuale di copertura prevista era del 100%.



d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione.

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
449.992,51	332.636,42	717.309,71

Per l'anno 2009 gli oneri di urbanizzazione hanno contribuito al finanziamento della spesa corrente per il 65 % (il limite massimo è pari al 50% per le spese correnti e al 25% per spese di manutenzione);

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.315.419,58	4.549.923,31	4.686.042,78
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	817.465,47	713.383,76	675.868,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	918.500,29	937.953,00	826.322,18
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	315.453,36	410.811,23	1.103.465,70
Totale	5.366.838,70	6.612.071,30	7.291.699,58

f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.888.130,95	1.483.438,05	1.550.281,28	66.843,23
Proventi dei beni dell'ente	676.222,54	1.206.333,00	1.242.949,03	36.616,03
Interessi su anticipi e crediti	4.569,95	47.747,00	7.747,00	-40.000,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	628.911,61	1.096.500,00	883.206,70	-213.293,30
Totale entrate extratributarie	3.197.835,05	3.834.018,05	3.684.184,01	-149.834,04

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.
2. Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite
3. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<i>Tipologia</i>	<i>Ischia Ambiente Spa(2009)</i>	<i>Ischia Risorsa Mare Srl (2008)</i>
Debiti di Finanziamento	3.621.540,00	503.408,00
Personale Dipendente (n. unità 31/12)	84	3
Costo personale dipendente	3.375.154,00	120.281,00
Concessione Crediti effettuate dall'Ente		

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
479.991,82	1.542.500,10	1.297.558,25

La parte vincolata risulta destinata secondo gli scopi previsti dal C.d.s.



I) 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	5.498.858,74	6.219.057,76	5.977.241,54
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	138.588,89	148.075,49	117.982,75
03 - Prestazioni di servizi	9.398.932,15	10.422.206,59	11.339.381,81
04 - Utilizzo di beni di terzi	17.297,76	20.858,98	27.702,42
05 - Trasferimenti	4.088.184,60	4.207.224,20	3.931.675,43
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.168.050,69	1.119.993,21	763.022,17
07 - Imposte e tasse	416.231,71	383.689,78	369.585,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	341.845,80	349.880,81	955.086,32
Totale spese correnti	21.067.990,34	22.870.986,82	23.481.677,62

m) 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	6.219.057,76	5.977.241,54
spese incluse nell'int.03	63.246,00	265.096,00
irap	366.949,00	383.150,00
altre spese di personale incluse		
totale parziale	6.649.252,76	6.625.487,54
altre spese di personale escluse	855.862,02	865.834,54
totale spese di personale nette	5.793.390,74	5.759.653,00

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

	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	118	120
spesa per personale	5.793.390,74	5.759.653,00
spesa corrente	22.870.986,82	23.481.677,62
Costo medio per dipendente	49.096,53	47.997,11
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,33	24,53

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

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	120
dirigenti	<i>n.</i>	4
Percentuale		3,33

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 763.022,17 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 2,72%.

o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
30.833.577,32	8.140.689,28	22.692.888,04	26,40

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	659.904,92		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		659.904,92	
Mezzi di terzi:			
- mutui	2.191.041,85		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	155.292,33		
- contributi regionali	4.283.008,43		
- contributi di altri	445.334,30		
- altri mezzi di terzi	249.303,21		
<i>Totale</i>		7.323.980,12	
Totale risorse			7.983.885,04
Impieghi al titolo II della spesa			8.140.689,28
saldo		-	156.804,24

La maggiore spesa per investimento è stata finanziata con la gestione corrente.

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	515.184,93	569.896,00	515.184,93	569.896,00
Ritenute erariali	1.069.359,19	1.166.692,02	1.069.359,19	1.166.692,02
Altre ritenute al personale c/terzi	76.889,04	79.323,21	76.889,04	79.323,21
Depositi cauzionali	6.044,67	2.318,50	6.044,67	2.318,50
Altre per servizi conto terzi	1.047.561,80	2.695.153,67	1.047.561,80	2.695.153,67
Fondi per il Servizio economato	21.246,85	22.500,00	21.246,85	22.500,00
Depositi per spese contrattuali				

q) Indebitamento e gestione del debito

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

2007	2008	2009
4,90 %	4,52 %	3,22 %

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	24.435	23.917	27.974
Nuovi prestiti	585	5.212	
Prestiti rimborsati	1.103	1.155	1.206
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	23.917	27.974	26.768

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	1.168	1.119	763
Quota capitale	1.102	1.155	1.206
Totale fine anno	2.270	2.274	1.969



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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	22.458.539,66	8.080.570,75	14.102.557,71	22.183.128,46	275.411,20
C/capitale Tit. IV, V	48.663.307,29	4.660.077,53	43.127.132,35	47.787.209,88	876.097,41
Servizi c/terzi Tit. VI	13.895.038,06	5.575.824,03	8.285.110,06	13.860.934,09	34.103,97
Totale	85.016.885,01	18.316.472,31	65.514.800,12	83.831.272,43	1.185.612,58

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	16.180.081,82	7.666.650,80	7.728.218,84	15.394.869,64	785.212,18
C/capitale Tit. II	50.635.816,81	4.546.277,86	45.365.566,02	49.911.843,88	723.972,93
Rimb. prestiti Tit. III	816.469,59				816.469,59
Servizi c/terzi Tit. IV	16.699.856,44	2.923.201,38	13.775.384,05	16.698.585,43	1.271,01
Totale	84.332.224,66	15.136.130,04	66.869.168,91	82.005.298,95	2.326.925,71

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.853.882,59
Minori residui attivi	3.039.495,17
Minori residui passivi	2.326.925,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.141.313,13

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	509.800,98
Gestione in conto capitale	- 152.124,48
Gestione servizi c/terzi	- 32.832,96
Gestione vincolata	816.469,59
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.141.313,13

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

- **minori residui attivi :**

per insussistenza: 387.127,01

per minori entrate: 2.493.606,12

per crediti di dubbia esigibilità: 158.762,04

- **maggiori residui attivi:**

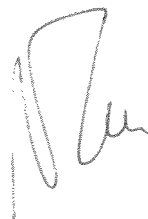
per maggiori entrate: 1.853.882,59

- **minori residui passivi:**

per insussistenza: 831.769,59

per economie di impegni: 1.495.156,12

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio, a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite, ritiene che per le partite creditorie a residuo nei vari anni passati inerenti i ruoli TARSU dal 2000 al 2009 emessi nei confronti della società Gestione Nuove Terme Comunali srl, per l'importo complessivo di euro 100.729,06, considerata la procedura concorsuale in corso, e sulla base della nota prot. 327/TR del 06.10.2010, sia necessario istituire un vincolo sull'avanzo di amministrazione a titolo di accantonamento per potenziali insussistenze di residui attivi che potrebbero derivare dalla procedura in corso.



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.787.022,17	856.090,56	1.253.067,07	2.243.216,90	3.475.882,01	6.275.526,15	15.890.804,86
Titolo II	456.942,87		14.831,00	67.562,83	67.1265,70	2.414.795,53	3.625.397,93
Titolo III	352.592,61	136.488,19	545.790,73	292.904,90	1.948.900,38	2.004.873,36	5.281.550,17
Titolo IV	30.064.930,43	1.150.194,23	4.398.531,26	298.531,58	2.995.401,65	5.576.320,28	44.483.909,43
Titolo V	1.375.280,64				2.844.262,56	2.188.028,46	6.407.571,66
Titolo VI	202.014,63	2.170.640,93	438.034,10	5.172.591,61	301.828,79	1.803.711,38	10.088.821,44
Totale	34.238.783,35	4.313.413,91	6.650.254,16	8.074.807,82	12.237.541,09	20.263.255,16	85.778.055,49

PASSIVI							
Titolo I	2.179.358,70	434.541,25	916.207,46	584.111,56	3.613.999,87	7.778.255,67	15.506.474,51
Titolo II	33.335.974,29	1.277.616,13	4.377.683,90	226.603,16	6.147.688,54	8.046.182,27	53.411.748,29
Titolo III						492.840,69	492.840,69
Titolo IV	198.720,66	5.137.711,35	3.076.473,67	5.124.040,91	238.437,46	22.550,33	13.797.934,38
Totale	35.714.053,65	6.849.868,73	8.370.365,03	5.934.755,63	10.000.125,87	16.339.828,96	83.208.997,87

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 598.459,08, con copertura dell'importo sul bilancio di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	598.459,08
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	598.459,08

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
7.980,00	23.135,97	598.459,08

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2009, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto, e in dettaglio quelli indicati al punto 2,3,4

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla limitata capacità di incasso ai titoli I e III nell'anno di competenza, e di conseguenza l'eccessivo scostamento tra impegni e pagamenti delle spese al titolo I.

Visto il risultato della verifica l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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).



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

Entrate

	Accertamenti Finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Entrate tributarie	14.960.599,43		14.960.599,43		
Titolo II Entrate da trasferimenti	7.291.699,58		7.291.699,58		
Titolo III Entrate extratributarie	3.684.184,01	49.901,75	3.634.282,26		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	25.936.483,02		25.886.581,27		0,00
Titolo IV Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti	6.260.849,69		468.006,50	659.904,92	5.132.938,27
Titolo V Entrate da accens. di prestiti	2.191.041,85				2.191.041,85
Titolo VI Servizi per conto terzi	4.535.883,40			1.803.711,38	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	38.924.257,96				
* Insussistenza del passivo			786.483,19		
* Sopravvenienze attive			1.853.882,58		
* Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)					
* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.					



Spese

	Impegni finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Spese correnti					
1) Personale	5.977.241,54		5.977.241,54		
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	117.982,75	8,19	117.974,56		
3) Prestazioni di servizio	11.339.381,81	8.189,64	11.331.192,17		
4) utilizzo di beni di terzi	27.702,42		27.702,42		
5) Trasferimenti	3.931.675,43		3.931.675,43		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	763.022,17		763.022,17		
7) Imposte e tasse	369.585,18		369.585,18		
8) Oneri straordinari della gestione corrente	955.086,32		955.086,32		
Totale Spese Correnti	23.481.677,62	8.197,83	23.473.479,79	0,00	
Titolo II Spese in conto capitale					
1) Acquisiz. beni immobili	7.906.062,86		67.382,75	46.690.216,70	51.219.056,18
2) Espropri e servitù onerose				911.832,91	913.078,31
3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia					
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia					
5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	164.907,88			652.015,40	664.216,23
6) Incarichi profess. esterni	69.718,54			543.938,35	575.054,76
7) Trasferimenti di capitale				38.556,16	38.556,16
8) Partecipazioni azionarie					
9) Conferimenti di capitale				1.786,65	1.786,65
10) Concessioni di crediti e anticipazioni					
Totale Spese in Conto Capitale	8.140.689,28		67.382,75	48.838.346,17	53.411.748,29
Titolo III Rimborso di prestiti	2.022.923,73				
Titolo IV Servizi per conto terzi	4.535.883,40				
TOTALE GENERALE SPESA	38.181.174,03				
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo					
* Quote di ammortamento dell'esercizio			2.848.304,03	2.848.304,03	
* Accantonamento per svalutazione crediti					
* Insussistenza dell'attivo			2.004.635,71		

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
A Proventi della gestione	23.878.202,14	24.853.877,70	26.561.100,15
B Costi della gestione	22.208.167,72	24.142.835,45	24.598.068,33
Risultato della gestione	1.670.034,42	711.042,25	1.963.031,82
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-9.728,03		-5.607,00
Risultato della gestione operativa	1.660.306,39	711.042,25	1.957.424,82
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.126.674,54	-1.115.423,26	-755.275,17
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-2.118.021,66	-1.799.831,22	-319.356,26
Risultato economico di esercizio	-1.584.389,81	-2.204.212,23	882.793,39

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 miglioramento del risultato di gestione economica rispetto agli anni pregressi.

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0
Insussistenze passivo:	786.483,19	786.483,19
Sopravvenienze attive:	1.853.882,58	1.853.882,58
Proventi straordinari		-
Totale proventi straordinari		2.640.365,77
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		-
Insussistenze attivo	2.004.635,71	2.004.635,71
Sopravvenienze passive	955.086,32	955.086,32
Totale oneri		2.959.722,03



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	479.995,16	36.116,41	-66.996,33	449.115,24
Immobilizzazioni materiali	88.310.704,40	3.877.380,79	-2.781.307,70	89.406.777,49
Immobilizzazioni finanziarie	891.189,11	-350.000,00	162.603,42	703.792,53
Totale immobilizzazioni	89.681.888,67	3.563.497,20	-2.685.700,61	90.559.685,26
Rimanenze	10.587,36			10.587,36
Crediti	84.753.401,50	2.022.363,43	-889.355,71	85.886.409,22
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	84.763.988,86	2.022.363,43	-889.355,71	85.896.996,58
Ratei e risconti	51.350,59			51.350,59
Totale dell'attivo	174.497.228,12	5.585.860,63	-3.575.056,32	176.508.032,43
Conti d'ordine	50.635.816,79	3.499.904,41	-723.972,93	53.411.748,27
Passivo				
Patrimonio netto	59.219.537,33	2.531.107,98	-1.648.314,59	60.102.330,72
Conferimenti	55.485.716,10	5.132.938,27	-553.622,31	60.065.032,06
Debiti di finanziamento	26.100.876,45	984.587,71	-536.734,48	26.548.729,68
Debiti di funzionamento	16.990.815,90	598.838,56	-1.601.681,77	15.987.972,69
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	16.700.282,34	-2.895.044,05	-1.271,01	13.803.967,28
Totale debiti	59.791.974,69	-1.311.617,78	-2.139.687,26	56.340.669,65
Ratei e risconti				
Totale del passivo	174.497.228,12	6.352.428,47	-4.341.624,16	176.508.032,43
Conti d'ordine	50.635.816,79	3.499.904,41	-723.972,93	53.411.748,27



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.

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.

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.

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.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si rileva quanto segue:

1) sui residui attivi, a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite, si ritiene che per le partite creditorie a residuo nei vari anni passati inerenti i ruoli TARSU dal 2000 al 2009 emessi nei confronti della società Gestione Nuove Terme Comunali srl, per l'importo complessivo di euro 100.729,06, considerata la procedura concorsuale in corso, e sulla base della nota prot. 327/TR del 06.10.2010, sia necessario istituire un vincolo sull'avanzo di amministrazione a titolo di accantonamento, non disponibile, per potenziali insussistenze di residui attivi che potrebbero derivare dalla procedura in corso.

2) nella contabilizzazione delle poste relative alle entrate ICI e TARSU derivanti da attività accertativa per l'anno 2009 sono stati contabilizzati gli importi relativi ad accertamenti in contenzioso nella percentuale del 70% per l'ICI e dell'80% per la TARSU. Il Collegio ritiene che sarebbe stato più prudente riportare tali percentuali nella misura pari al 50%, in linea con il comportamento assunto negli anni pregressi. È per tale motivo che il Collegio ritiene che una parte dell'avanzo di amministrazione, pari all'importo di euro 104.311,00, vada vincolata, e pertanto resa non disponibile, a titolo di accantonamento per potenziali insussistenze di residui attivi che potrebbero derivare da tale contenzioso.

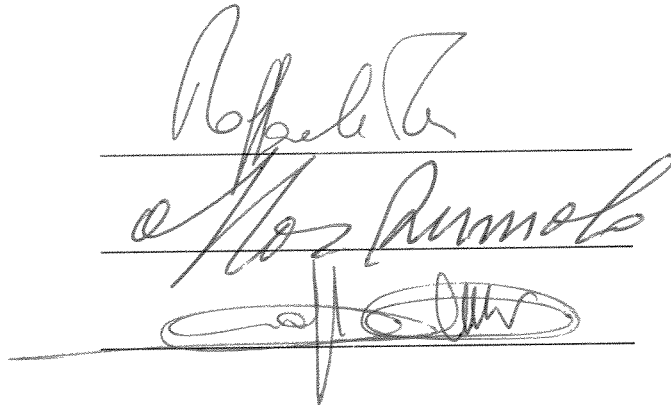
3) in riferimento alle società partecipate si rileva che ancora non è stato approvato il bilancio della società a totale partecipazione comunale Ischia Risorsa Mare srl.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto esercizio finanziario 2009 nell'intesa che per i rilievi espressi al punto 1 e 2 del paragrafo precedente si provveda alle opportune rettifiche dei risultati contabili sulla base degli importi ivi indicati.

L'ORGANO DI REVISIONE



RELAZIONE ISTRUTTORIA

li
IL FUNZIONARIO

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Per quanto di competenza, si esprime parere favorevole/~~sfavorevole~~ per il seguente motivo

li
IL RESPONSABILE DI AREA
II RESPONSABILE DELLA 1ª AREA
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Reg. Salvatore Marino

IL DIRIGENTE
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Dot. Antonio BERNARDINI

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

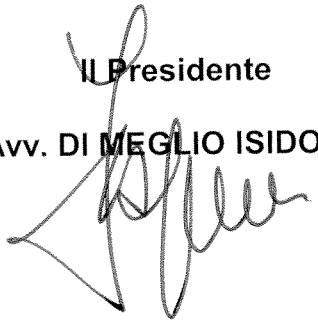
Per quanto di competenza, si esprime parere favorevole/~~sfavorevole~~ per il seguente motivo

li
IL RESPONSABILE DI AREA
II RESPONSABILE DELLA 1ª AREA
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Reg. Salvatore Marino

IL DIRIGENTE
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Dot. Antonio BERNARDINI

Del che il presente verbale, che, letto e confermato viene sottoscritto come all'originale.


Il Presidente

Avv. DI MEGLIO ISIDORO

Il Segretario Generale

DOTT. GIOVANNI AMODIO

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal _____

Il Messo Comunale

Il Segretario Generale
DOTT. GIOVANNI AMODIO

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, trascorsi 10 gg. dalla data di pubblicazione, è divenuta esecutiva il _____

Il Segretario Generale
DOTT. GIOVANNI AMODIO
