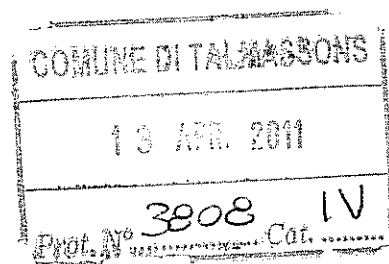


Comune di TALMASSONS
Provincia di Udine



Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione 2010*

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010

L'organo di revisione

Dott. Nicola Turello

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Turello, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 01.04.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 54 del 31 marzo 2011, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 31 del 23.09.2010 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 e conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L, il d.p.r. n. 194/96, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il regolamento comunale 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 2010 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 tenendo conto dei principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, riportato nella determinazione dell'Area Contabile nn. 70 e 71 del 31/03/2011.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 835 reversali e n. 2383 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- la parificazione dei conti degli agenti contabili e del consegnatario dei beni è riportata nella determinazione dell'Area Contabile n. 69 del 31/03/2011;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT BANCA SPA, reso nei termini previsti dalla legge e perfezionato in data 31/01/2011;



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			958.012,66
Riscossioni	1.522.013,59	2.773.763,72	4.295.777,31
Pagamenti	1.334.429,02	3.289.672,70	4.624.101,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			629.688,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa disponibile al 31.12.2010			629.688,25

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2010 risulta composto da fondi ordinari e fruttiferi (come da attestazione tesoriere).

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Disponibilità	642.678,04	958.012,66	629.688,25
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, considerata l'applicazione dell'avanzo 2009, presenta un avanzo di Euro 182.386,06, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti 2010	(+)	3.660.415,12
Impegni 2010	(-)	4.266.263,74
Totale disavanzo di competenza		-605.848,62
Applicazione avanzo 2009		699.733,44
Totale avanzo di competenza		93.884,82

così dettagliati:

Riscossioni 2010	(+)	2.773.763,72
Pagamenti 2010	(-)	3.289.672,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-515.908,98
Residui attivi del 2010	(+)	886.651,40
Residui passivi del 2010	(-)	976.591,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-89.939,64
	<i>[A] - [B]</i>	-605.848,62
Avanzo 2009 applicato		699.733,44
Avanzo di competenza		93.884,82

La gestione finanziaria del 2010 nel suo complesso è in sostanziale equilibrio.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza 2010 corrente

Entrate correnti	+	3.149.355,14
Spese correnti	-	2.770.245,23
Spese per rimborso prestiti	-	325.278,00
<i>Differenza</i>	+	53.831,91
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	53.831,91

Gestione di competenza 2010 c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	140.388,44
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	699.733,44
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	800.068,97
Totale gestione c/capitale	+/-	40.052,91

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	93.884,82
---	------------	------------------

Anche nel 2010 i proventi per permessi a costruire sono stati destinati a finanziare il programma investimenti definito.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per contributi in c/capitale dalla Regione e dalla Provincia	112.257,87	112.257,87
Per sanzioni amministrative codice della strada	15.771,00	
Per mutui		
Totale	128.028,87	112.257,87

Si specifica che la somma di 15.771,00 € derivanti dall'incasso di sanzioni per violazioni del CdS, è stata impegnata per € 2.000.000 per interventi sulla segnaletica stradale, per € 600,00 per la convenzione con l'AUSER ONLUS per lo svolgimento di sorveglianza scolastica ed € 7.886,00 per la gestione dell'Ufficio Unico di polizia Municipale del Medio Friuli.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro **182.386,06**, come risulta dai seguenti elementi:

	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			958.012,66
RISCOSSIONI	1.522.013,59	2.773.763,72	4.295.777,31
PAGAMENTI	1.334.429,02	3.289.672,70	4.624.101,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			629.688,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			629.688,25
RESIDUI ATTIVI	408.200,73	886.651,40	1.294.852,13
RESIDUI PASSIVI	765.563,28	976.591,04	1.742.154,32
<i>Differenza</i>			-447.302,19
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2010			182.386,06

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	18.531,09
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	88.735,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	75.119,97
Totale avanzo	182.386,06

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	+	3.660.415,12
Totale impegni di competenza	-	4.266.263,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-605.848,62

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	19.006,59
Minori residui attivi riaccertati	-	46.072,62
Minori residui passivi riaccertati	+	105.563,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		78.497,51

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-605.848,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		78.497,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		699.733,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		10.003,73
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		182.386,06

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	4.035,15	575.188,00	107.266,09
Fondi non vincolati	157.563,39	134.549,17	75.119,97
TOTALE	161.598,54	709.737,17	182.386,06



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.055.027,00	1.061.087,71	6.060,71	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.675.245,00	1.703.088,71	27.843,71	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	393.122,00	385.178,72	-7.943,28	-2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	450.000,00	140.388,44	-309.611,56	-69%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	758.228,00		-758.228,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	416.029,00	370.671,54	-45.357,46	-11%
	Avanzo di amministrazione applicato	735.188,00	699.733,44	-35.454,56	-5%
Totale		5.482.839,00	4.360.148,56	-1.122.690,44	-20%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.797.994,00	2.770.245,23	-27.748,77	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.685.188,00	800.068,97	-885.119,03	-53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	583.628,00	325.278,00	-258.350,00	-44%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	416.029,00	370.671,54	-45.357,46	-11%
Totale		5.482.839,00	4.266.263,74	-1.216.575,26	-22%

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

1. Le previsioni delle entrate tributarie risultano sostanzialmente conformi agli importi che erano stati stanziati in sede di preventivo 2010;
2. I trasferimenti risultano maggiori rispetto al dato preventivato in considerazione delle comunicazioni di trasferimento provenienti principalmente dalla Regione Autonoma F.V.G.;
3. Le entrate da trasferimenti di capitale a consuntivo sono inferiori di quelle previste all'inizio dell'anno;
4. La differenza del titolo V rispetto al preventivo è dovuta alla mancata attivazione delle procedure di assunzione dei mutui rispetto al preventivato in rispetto a una politica di contenimento dell'indebitamento adottata dall'Amministrazione Comunale;
5. Le spese correnti risultano sostanzialmente assestate su un valore molto prossimo al preventivato e addirittura in riduzione;
6. Le spese in c/capitale risultano inferiori in considerazione di quanto esposto in merito al titolo V di entrata in precedenza;
7. Le uscite per rimborso prestiti sono minori perché non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa, che è comunque un debito di finanziamento e che viene comunque sempre preventiva in sede di preventivo.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	946.927,51	1.033.047,50	1.061.087,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.881.424,85	1.852.698,34	1.703.088,71
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	391.142,78	379.418,79	385.178,72
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	218.938,69	418.358,46	140.388,44
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	280.000,00	70.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	317.485,52	312.812,19	370.671,54
Totale Entrate		4.035.919,35	4.066.335,28	3.660.415,12

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.811.586,04	2.894.224,13	2.770.245,23
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	773.775,70	277.747,54	800.068,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	335.332,40	337.910,00	325.278,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	317.485,52	312.812,19	370.671,54
Totale Spese		4.238.179,66	3.822.693,86	4.266.263,74

Avanzo(disavanzo) di competenza (A)	-202.260,31	243.641,42	-605.848,62
--	--------------------	-------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	272.609,32	132.042,00	699.733,44
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	70.349,01	375.683,42	93.884,82
--------------------------	------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, per cui non era obbligato al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità regionale per l'anno 2010, ma al rispetto delle condizioni previste dall'art. 3 comma 51 della L.R.1/2007 sulle nuove assunzioni.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
Addizionale IRPEF	168.000,00	168.000,00	168.000,00	
I.C.I.	477.994,00	492.405,00	477.016,00	-15.389,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	48.346,37	55.914,00	51.613,13	-4.300,87
compartecipazione IRAP				
Totale categoria I	694.340,37	716.319,00	696.629,13	-19.689,87
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	338.707,13	338.708,00	364.458,58	25.750,58
altre				
Totale categoria II	338.707,13	338.708,00	364.458,58	25.750,58
Titolo I -Totale entrate tributarie	1.033.047,50	1.055.027,00	1.061.087,71	6.060,71

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta 2010, comprensivo di euro 34.611,00 quale risultato del controllo dei versamenti dei contribuenti, assomma complessivamente ad € 477.016,00. Si evidenzia che il gettito ormai risulta attestarsi su tale cifra anche in considerazione delle novità introdotte alcuni anni fa con l'abolizione dell'ICI sull'abitazione principale.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riassume qui di seguito i numeri caratterizzanti la gestione 2010:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	34.611,00	11.571,00
Recupero evasione Tarsu		26.527,00	
Totale	50.000,00	61.138,00	11.571,00

Per quanto concerne il recupero dell'evasione TARSU in preventivo non viene indicata alcuna somma in quanto compresa nel capitolo destinato al ruolo principale. La somma accertata è attualmente in fase di incasso.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il gettito TARSU preventivato in € 338.703,00 risulta accertato per € 364.458,58.

	rend. 2009	prev. 2010	rend. 2010
Totale entrate	347.435,63	349.771,91	378.341,84
Totale spese	355.329,00	351.401,00	382.510,74
Percentuale di copertura	98%	100%	99%

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.475,08	32.961,74	32.845,74
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.770.109,79	1.722.352,52	1.596.590,97
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (Provincia e Ambito)	109.839,98	97.384,08	73.652,00
Totale	1.881.424,85	1.852.698,34	1.703.088,71

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	53.031,97	57.227,01	4.195,04
Proventi dei beni dell'ente	88.804,95	110.961,85	22.156,90
Interessi su anticip.ni e crediti	33.339,21	7.907,24	-25.431,97
Utili netti delle aziende	37,20	68,46	31,26
Proventi diversi	204.205,46	209.014,16	4.808,70
Totale entrate extratributarie	379.418,79	385.178,72	5.759,93

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice strada(art. 208 d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
12.549,71	11.885,06	15.771,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a copertura della spesa corrente.

I servizi a domanda individuale sono dettagliati nella Relazione illustrativa della Giunta che accompagna il rendiconto 2010. La stessa ricorda che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario (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 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

La percentuale media di copertura è del 16,28%.

Le entrate più significative che si ricavano **dall'utilizzo dei beni dell'ente** sono quelle del canone annuo uso rete idrica comunale da parte del Cafc per € 55.339,86.

Gli **interessi attivi** su depositi bancari sono pari a euro 7.024,56 e quelli sulle somme non prelevate dei mutui in ammortamento a euro 819,07.

Gli utili netti delle **aziende partecipate** sono pari a € 68,46.

Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione.

Nell'anno 2010 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite e non sono stati necessari interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

Il Comune di Talmassons è titolare come socio delle seguenti partecipazioni:

	valore nominale quota capitale sociale in euro	% sul capitale sociale	Capitale sociale 100% pubblico
CAFC SPA	423.788,25	1,173	sì
FRIULI ENERGIE SRL	820,50	0,84	sì
CSR BASSA FRIULANA SPA	135.300,00	4,04	sì
ATO	1.634,00	0,817146	sì
AMGA SPA	1.000,00	0,002	no
CO.MET SCRL PORDENONE	1.000,00	0,68493	no

Il Revisore ha verificato il rispetto delle disposizioni:

- 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. Si evidenzia che il presidente dell'ATO ha optato per il compenso del Consorzio rispetto a quello di sindaco di Campoformido);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta)
- dell'art.1, commi da 587 a 591 della legge 296/06 (pubblicazione sul sito del Comune ed invio alla Funzione Pubblica a Roma entro il 30 aprile dell'elenco consorzi e società partecipate parzialmente o totalmente da enti pubblici);

	n.amministratori
CAFC SPA	5
CAFC SRL	1
CSR	5
ATO	7
AMGA SPA	6

Si fa altresì presente che il Consiglio Comunale in data 30 dicembre 2010 con la delibera n. 48 ha deliberato la dismissione della partecipazione in FRIULI ENERGIE S.R.L. in quanto ritenuta non strategicamente rilevante ai fini del perseguimento degli obiettivi istituzionali e in rispondenza con quanto richiesto dalla normativa in materia.

d) Entrate da trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale dalla Regione sono stati accertati per euro 81.928,73.

I contributi dei privati per permesso di costruire, ex oneri Bucalossi, sono riportati al titolo IV dell'entrata e non sono stati utilizzati per la copertura delle spese correnti.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

anno	Accertamento	Destinazione % alla spesa corrente	Limite massimo
2007	24.188,02	0,00%	50%
2008	34.035,15	0,00%	50%+25%
2009	56.604,46	0,00	50%+25%
2010	22.955,57	0,00	50%+25%

e) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	73.717,20	76.417,60	73.717,20	76.417,60
Ritenute erariali	189.114,00	214.954,78	189.114,00	214.954,78
Altre ritenute al personale c/terzi	7.080,00	10.791,88	7.080,00	10.791,88
Depositi cauzionali	4.774,43	8.249,38	4.774,43	8.249,38
Altre per servizi conto terzi	29.366,56	52.757,90	29.366,56	52.757,90
Fondi per il Servizio economato	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Depositi per spese contrattuali	1.260,00		1.260,00	
totale	312.812,19	370.671,54	317.485,52	370.671,54

- Spese per il personale

Si specifica che il costo del personale per l'anno 2010 assomma ad € 996.603,27 per un totale di n. 24 dipendenti compresa la figura del segretario comunale attualmente in convenzione con due comuni, determinando in tal modo una media di costo del personale di € 41.525,14.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad Euro 134.691,36, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,28%.


g) 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 %
1.685.188,00	1.752.333,44	800.068,97	952.264,47	-54,35%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	699.733,44
- alienazione di beni	5.175,00
- risorse corrente destinate al titolo II	49.928,73
- ex bucalossi	22.955,57
<i>Totale</i>	<u>777.792,74</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- trasferim regionale senza vincolo	
- contrib. Prov + Region c/capitale	62.329,14
<i>Totale</i>	<u>62.329,14</u>
Totale risorse	<u>840.121,88</u>
Impieghi al titolo II della spesa	800.068,97



Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. e il debito ha avuto la seguente evoluzione nel triennio:

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	3.446.362	3.391.030	3.123.120
Nuovi prestiti	280.000	70.000	-
Prestiti rimborsati	335.332	337.910	325.278
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.391.030	3.123.120	2.797.842

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	152.662	148.247	134.691
Quota capitale	335.332	337.910	325.278
Totale fine anno	487.994	486.157	459.969

L'Ente non ha destinato risorse derivanti da indebitamento

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha concluso nell'anno 2010, né negli anni precedenti, contratti di finanza derivata.



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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 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	Residui stornati
Corrente Tit. I	753.305,95	566.818,62	183.572,29	750.390,91	2.915,04
Corrente Tit. II	235.136,86	120.748,65	113.560,46	234.309,11	827,75
Corrente Tit. III	177.722,32	131.494,06	33.565,05	165.059,11	12.663,21
C/capitale Tit. IV	309.422,63	247.984,29	60.786,65	308.770,94	651,69
C/capitale Tit.V	457.224,63	443.338,75	13.885,88	457.224,63	
Servizi c/terzi Tit. VI	24.467,96	11.629,22	2.830,40	14.459,62	10.008,34
Totale	1.234.998,54	1.021.786,59	200.288,57	1.222.075,16	27.066,03

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui	Residui stornati
Corrente Tit. I	689.930,60	410.729,93	225.487,54	636.217,47	53.713,13
C/capitale Tit. II	1.498.626,93	923.040,67	531.741,35	1.454.782,02	43.844,91
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	16.998,31	658,42	8.334,39	8.992,81	8.005,50
Totale	2.205.555,84	1.334.429,02	765.563,28	2.099.992,30	105.563,54

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	19.006,59
Minori residui attivi	46.072,62
Minori residui passivi	105.563,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.497,51

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	37.307,13
Gestione in conto capitale	43.193,22
Gestione servizi c/terzi	2.002,84
Gestione vincolata	18.531,09
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	78.497,51

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	9.078,59	16.222,75	39.851,01	22.341,35	19.383,73	76.694,86	183.572,29
Titolo II	71.546,70				33.250,08	8.763,68	113.560,46
Titolo III	5.762,68	1.675,31	9.156,93	5.127,52	9.224,16	2.618,45	33.565,05
Titolo IV	32.761,71		6.890,37		1.026,57	20.108,00	60.786,65
Titolo V	3.259,18	8.245,46	464,00		1.917,24		13.885,88
Titolo VI	1.983,20		500,00		31,00	316,20	2.830,40
Totale	124.392,06	26.143,52	56.862,31	27.468,87	64.832,78	108.501,19	408.200,73

PASSIVI							
Titolo I	12.151,07	56.790,87	6.333,25	11.524,07	41.096,01	97.592,27	225.487,54
Titolo II	15.719,20	23.640,14	713,50	200.768,88	253.605,79	37.293,84	531.741,35
Titolo III							
Titolo IV	5.156,96		2.911,96			265,47	8.334,39
Totale	33.027,23	80.431,01	9.958,71	212.292,95	294.701,80	135.151,58	765.563,28

Non si sono verificati debiti fuori bilancio né durante il 2010 né sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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 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.

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
<i>A</i> Proventi della gestione	3.106.871,78	3.216.935,36	3.104.309,98
<i>B</i> Costi della gestione	2.907.544,40	3.027.030,29	2.928.858,31
Risultato della gestione	199.327,38	189.905,07	175.451,67
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	23,84	37,20	68,46
Risultato della gestione operativa	199.351,22	189.942,27	175.520,13
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-63.171,06	-114.907,68	-126.784,12
Risultato della gestione ordinaria	136.180,16	75.034,59	48.736,01
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.942.936,48	3.163,38	52.176,21
Risultato economico di esercizio	3.079.116,64	78.197,97	100.912,22

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e i criteri di valutazione e classificazione del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L..

I proventi e gli oneri straordinari sono riportati in dettaglio nella Relazione della Giunta.

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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	2010-2009
Totale immobilizzazioni	8.456.826	9.375.856	10.194.201	818.345
Totale attivo circolante	3.646.125	3.061.686	2.105.296	-956.390
Ratei e risconti	17.057	19.326	17.048	36.375
Totale dell'attivo	12.120.008	12.456.868	12.316.546	-101.670
Conti d'ordine	80.401	1.480.757	1.081.267	-399.490
Passivo				
Patrimonio netto	6.936.923	7.013.983	7.114.895	100.912
Conferimenti	1.061.250	1.467.050	1.601.612	134.562
Debiti di finanziamento	3.391.030	3.123.086	2.797.807	-325.279
Debiti di funzionamento	730.805	852.749	802.231	-50.518
Totale debiti	4.121.835	3.975.835	3.600.039	-375.796
Ratei e risconti				
Totale del passivo	12.120.008	12.456.868	12.316.546	-140.322
Conti d'ordine	80.401	1.480.757	1.081.267	-399.490

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

Le somme iscritte alla voce ratei e risconti corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 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 principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente sta provvedendo, visti i termini non ancora scaduti, 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 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. Tale albo verrà pubblicato, assicurando l'accesso allo stesso.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità del risultato economico generale;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta di rivedere la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine ai crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Trattasi di un consuntivo caratterizzato da una gestione attenta con particolare riferimento al totale impiego dell'avanzo di amministrazione 2009, particolarmente consistente, in parte capitale così come tutti gli introiti accertati a titolo di oneri di urbanizzazione.

L'organo di revisione, pertanto, preso atto anche della riduzione dei trasferimenti ben rappresentata dalla tabella che evidenzia il raffronto del titolo II di entrata negli ultimi tre rendiconti, invita l'Amministrazione a continuare tale politica di utilizzo dell'avanzo e comunque di tutte quelle poste attive, che non avendo la caratteristica della continuità nei loro importi, non devono essere considerate strutturali e pertanto da non indirizzare al finanziamento di spese correnti ripetitive.

Talmassons, 13 aprile 2011

Il Revisore del Conto

