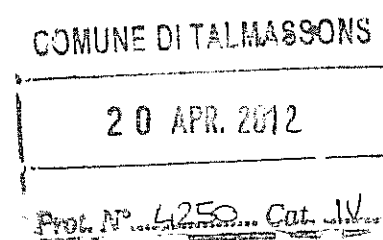


**Comune di TALMASSONS**  
*Provincia di Udine*



*Relazione dell'organo di revisione*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

---

**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 18.04.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 74 del 17 aprile 2012, 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 29/09/2011 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 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ 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 2011 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 2011.

## **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 n. 63 del 06/04/2012.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse n. 889 reversali e n. 2578 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. 54 del 30/03/2012;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT BANCA reso nei termini previsti dalla legge e perfezionato in data 31/01/2012;

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1 gennaio 2011			629.688,25
Riscossioni	919.015,14	3.359.253,47	4.278.268,61
Pagamenti	675.512,35	3.046.844,96	3.722.357,31
<b>Fondo di cassa al 31.12.2011</b>			<b>1.185.599,55</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo cassa disponibile al 31.12.2011</b>			<b>1.185.599,55</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011 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 2009	Anno 2010	Anno 2011
Disponibilità	958.012,66	629.688,25	1.185.599,55
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, considerata l'applicazione dell'avanzo 2010, presenta un avanzo di Euro 220.755,54, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti 2011	(+)	4.101.005,98
Impegni 2011	(-)	4.016.016,53
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>84.989,45</b>
Applicazione avanzo 2010		135.766,09
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>220.755,54</b>

così dettagliati:

Riscossioni 2011	(+)	3.359.253,47
Pagamenti 2011	(-)	3.046.844,96
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	312.408,51
Residui attivi del 2011	(+)	741.752,51
Residui passivi del 2011	(-)	969.171,57
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-227.419,06
	<i>[A] - [B]</i>	84.989,45
Avanzo 2010 applicato		135.766,09
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>220.755,54</b>

La gestione finanziaria del 2011 nel suo complesso è in sostanziale equilibrio.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**Gestione di competenza 2011 corrente**

Entrate correnti	+	3.333.229,45
Spese correnti	-	2.813.450,03
Spese per rimborso prestiti	-	319.975,43
<i>Differenza</i>	<i>+</i>	<i>199.803,99</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	18.531,09
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>218.335,08</b>

**Gestione di competenza 2010 c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	433.639,42
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	117.235,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	548.653,96
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>2.420,46</b>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>220.755,54</b>
---	------------	-------------------

Anche nel 2011 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	343.356,22	343.356,22
Per sanzioni amministrative codice della strada	8.577,00	4.288,50
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>361.933,22</b>	<b>347.644,72</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 358.549,49, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			829.688,25
RISCOSSIONI	919.015,14	3.359.253,47	4.278.268,61
PAGAMENTI	875.512,35	3.046.844,86	3.722.357,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>1.105.598,55</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.105.598,55
RESIDUI ATTIVI	286.148,26	741.752,51	1.026.900,77
RESIDUI PASSIVI	884.779,26	969.171,67	1.853.950,83
<i>Differenza</i>			-827.050,06
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2010</b>			<b>358.549,49</b>

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	291.480,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	67.069,49
	<b>Totale avanzo</b>	<b>358.549,49</b>

### d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	4.101.005,98
Totale impegni di competenza	-	4.016.016,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>84.989,45</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	23.525,43
Minori residui attivi riaccertati	-	114.214,20
Minori residui passivi riaccertati	+	181.662,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>91.173,94</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		84.989,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		91.173,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		135.766,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		46.619,97
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>368.549,45</b>

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	675.188,00	107.266,09	291.480,00
Fondi non vincolati	134.549,17	75.119,97	67.069,49
<b>TOTALE</b>	<b>709.737,17</b>	<b>182.386,06</b>	<b>368.549,49</b>

**Analisi del conto del bilancio**

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.060.192,00	1.050.405,05	-9.786,95	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.787.858,00	1.692.700,55	-95.157,45	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	668.627,00	590.123,45	21.486,45	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	439.114,00	433.839,42	-5.274,58	-1%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	758.228,00		-758.228,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	451.283,00	333.937,11	-117.345,89	-26%
	Avanzo di amministrazione applicato	88.735,00		-88.735,00	-100%
<b>Totale</b>		<b>6.164.037,00</b>	<b>4.101.006,68</b>	<b>-1.053.031,42</b>	<b>-20%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.870.144,78	2.813.450,03	-156.694,75	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.154.378,00	548.653,96	-605.724,04	-52%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	578.231,22	319.976,43	-258.255,79	-45%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	451.283,00	333.937,11	-117.345,89	-26%
<b>Totale</b>		<b>5.154.037,00</b>	<b>4.016.016,53</b>	<b>-1.138.020,47</b>	<b>-22%</b>

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 2011;
2. I trasferimenti risultano minori 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 fatte in linea con quanto era stato inserito in sede di preventivo;
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 in diminuzione rispetto al dato di preventivo in linea con le politiche di contenimento della spesa adottate dall'amministrazione comunale;
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



<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.033.047,50	1.061.087,71	1.050.405,05
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.852.698,34	1.703.088,71	1.692.700,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	379.418,79	385.178,72	590.123,45
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	418.358,46	140.388,44	433.839,42
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	70.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	312.812,19	370.671,54	333.937,11
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.066.335,28</b>	<b>3.660.415,12</b>	<b>4.101.005,68</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.894.224,13	2.770.245,23	2.813.450,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	277.747,54	800.068,97	548.653,96
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	337.910,00	325.278,00	319.975,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	312.812,19	370.671,54	333.937,11
<b>Totale Spese</b>		<b>3.822.693,86</b>	<b>4.266.263,74</b>	<b>4.016.016,53</b>

Avanzo(disavanzo) di competenza (A)	243.641,42	-605.848,62	84.989,05
-------------------------------------	------------	-------------	-----------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	132.042,00	699.733,44	135.766,09
---	------------	------------	------------

Saldo (A) +/- (B)	375.683,42	93.884,82	220.755,14
-------------------	------------	-----------	------------

### 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 2011, 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 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni Iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev. e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
Addizionale IRPEF	168.000,00	168.000,00	177.225,27	9.225,27
I.C.I.	477.016,00	497.995,00	477.500,00	-20.495,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	51.613,13	55.914,00	49.746,59	-6.167,41
compartecipazione IRAP				
<b>Totale categoria I</b>	<b>696.629,13</b>	<b>721.909,00</b>	<b>704.471,86</b>	<b>-17.437,14</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	364.458,58	338.283,00	345.933,59	7.650,59
altre				
<b>Totale categoria II</b>	<b>364.458,58</b>	<b>338.283,00</b>	<b>345.933,59</b>	<b>7.650,59</b>
<b>TITOLO I -Totale entrate tributarie</b>	<b>1.061.087,71</b>	<b>1.060.192,00</b>	<b>1.050.405,45</b>	<b>-9.786,55</b>

### Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta 2011, comprensivo di euro 29.505,00 quale risultato del controllo dei versamenti dei contribuenti, assomma complessivamente ad € 477.500,00. 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 riepiloga qui di seguito i numeri caratterizzanti la gestione 2011:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI	35.000,00	29.505,00	8.505,00
Recupero evasione Tarsu		6.083,00	
<b>Totale</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.588,00</b>	<b>8.505,00</b>

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 € 338.283,00 risulta accertato per € 345.933,59.

	rend. 2010	prev. 2011	rend. 2011
<b>Totale entrate</b>	378.341,84	338.283,00	345.933,59
<b>Totale spese</b>	382.510,74	343.000,00	350.858,83
<b>Percentuale di copertura</b>	99%	99%	99%

## b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.961,74	32.845,74	34.851,12
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.722.352,52	1.596.590,97	1.654.451,29
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (Provincia e Ambito)	97.384,08	73.652,00	3.398,34
<b>Totale</b>	<b>1.852.698,34</b>	<b>1.703.088,71</b>	<b>1.692.700,75</b>

## c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Differenze
Servizi pubblici	57.227,01	55.354,96	-1.872,05
Proventi dei beni dell'ente	110.961,85	262.352,49	151.390,64
Interessi su anticip. ni e crediti	7.907,24	10.334,50	2.427,26
Utili netti delle aziende	68,46	67,44	-1,02
Proventi diversi	209.014,16	262.014,06	52.999,90
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>385.178,72</b>	<b>590.123,45</b>	<b>204.944,73</b>

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
11.885,06	15.771,00	8.577,00

L'importo accertato a consuntivo 2011 è stato così impegnato per € 5.446,58 per spese di segnaletica orizzontale, verticale e di manutenzione delle strade; per € 600,00 per la convenzione AUSER per la sorveglianza scolastica e per € 2.000,00 per spese di gestione dell'ufficio unico di polizia del medio Friuli.

I servizi a domanda individuale sono dettagliati nella Relazione illustrativa della Giunta che accompagna il rendiconto 2011. 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 2010 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 18,66%%.

Le entrate più significative che si ricavano dall'utilizzo dei beni dell'ente sono rappresentate dal canone premiale AMGA per la concessione delle reti gas per un importo di € 120.250,00 nonché dagli oneri finanziari rimborsati dall'ATO per il passaggio della gestione del servizio idrico integrato.

Gli interessi attivi su depositi bancari sono pari a euro 10.063,10 e quelli sulle somme non prelevate dei mutui in ammortamento a euro 172,00.

Gli utili netti delle aziende partecipate sono pari a € 67,44.

Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione.

Nell'anno 2011 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	SI
FRIULI ENERGIE SRL	820,50	0,84	SI
NET SPA	133.300,00	1,36352	SI
ATO	1.634,00	0,817146	SI
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

FRIULENERGIE SRL	1
NET	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 il mantenimento e la dismissione di partecipazioni non ritenute strategiche.

#### d) Entrate da trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale dalla Regione sono stati accertati per euro 363.000,00.

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
2008	34.035,15	0,00%	50%+25%
2009	56604,46	0,00%	50%+25%
2010	22.955,57	0,00	50%+25%
2011	28.479,85	0,00	100%

#### 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	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	76.417,60	75.337,07	76.417,60	75.337,07
Ritenute erariali	214.954,78	189.883,46	214.954,78	189.883,46
Altre ritenute al personale c/terzi	10.791,88	12.159,83	10.791,88	12.159,83
Depositi cauzionali	8.249,38	8.491,56	8.249,38	8.491,56
Altre per servizi conto terzi	52757,90	40.565,19	52.757,90	40.565,19
Fondi per il Servizio economato	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Depositi per spese contrattuali				
totale	370.671,54	333.937,11	370.671,54	333.937,11

## - Spese per il personale

Si specifica che il costo del personale per l'anno 2011 assomma ad € 1.003.725,00 per un totale di n. 24 dipendenti compresa la figura del segretario comunale, determinando in tal modo una media di costo del personale di € 41.821,87.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad Euro 118.571,75, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,55%.

## 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 %
1.154.378,00	1.199.123,00	548.653,96	650.469,04	-45,75%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	33.184,70
- alienazione di beni	6.000,00
- risorse corrente destinate al titolo II	81.805,31
- ex bucalossi	28.479,85
<b>Totale</b>	<b>149.469,86</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	
- trasferim regionale senza vincolo	
- contrib. Prov + Region c/capitale	399.184,10
<b>Totale</b>	<b>399.184,10</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>548.653,96</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	<b>548.653,96</b>

## 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	2009	2010	2011
Residuo debito	3.391.030	3.123.120	2.797.842
Nuovi prestiti	70.000		-
Prestiti rimborsati	337.910	325.278	319.975
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.123.120</b>	<b>2.797.842</b>	<b>2.477.867</b>

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	148.247	134.691	118.572
Quota capitale	337.910	325.278	319.975
<b>Totale fine anno</b>	<b>486.157</b>	<b>459.969</b>	<b>438.547</b>

L'Ente non ha destinato risorse derivanti da indebitamento a fini diversi da quelli previsti dall'art. 119 della Costituzione.

#### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha concluso nell'anno 2011, 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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 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	794.991,01	586.224,05	203.434,08	789.658,13	-5.332,88
Corrente Tit. II	186.478,23	93.527,09	20.037,77	113.564,86	-72.913,37
Corrente Tit. III	199.043,18	170.654,57	18.856,24	189.510,81	-9.532,37
C/capitale Tit. IV	66.146,02	66.340,07		66.340,07	194,05
C/capitale Tit. V	13.885,80	1.917,24	11.968,64	13.885,88	
Servizi c/terzi Tit. VI	34.307,81	352,12	30.851,53	31.203,65	-3.104,16
<b>Totale</b>	<b>843.184,62</b>	<b>588.493,41</b>	<b>246.254,25</b>	<b>834.747,66</b>	<b>-90.688,73</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	617.854,95	378.007,57	146.748,48	524.756,05	-93.098,90
C/capitale Tit. II	1.091.636,75	273.176,55	730.669,45	1.003.846,00	-87.790,75
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	32.662,62	24.328,23	7.361,33	31.689,56	-973,06
<b>Totale</b>	<b>1.742.154,32</b>	<b>675.512,35</b>	<b>884.779,26</b>	<b>1.560.291,61</b>	<b>-181.862,71</b>

#### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	23.525,43
Minori residui attivi	114.214,16
Minori residui passivi	181.862,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>91.173,98</b>

#### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	5.320,28
Gestione in conto capitale	87.984,80
Gestione servizi c/terzi	2.131,10
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>91.173,98</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,86	39.057,37	20.789,10	17.506,62	49.937,30	63.763,52	191.054,77
Titolo II						20.037,77	20.037,77
Titolo III	2.608,83	4.333,97	1.199,43	7.303,28	1.642,86	1.708,87	17.145,37
Titolo IV		464,00					464,00
Titolo V	11.504,64						11.504,64
Titolo VI		500,00			316,20	30.035,33	30.851,53
<b>Totale</b>	<b>14.114,33</b>	<b>44.366,34</b>	<b>21.985,53</b>	<b>24.869,90</b>	<b>51.886,36</b>	<b>113.836,62</b>	<b>271.068,08</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	8.586,34	4.859,70	0.516,07	26.123,20	48.716,20	50.946,97	146.748,48
Titolo II	25.305,49		199.829,33	208.622,36	19.939,48	276.972,80	730.669,45
Titolo III							
Titolo IV	4.191,14	2.911,96				258,23	7.361,33
<b>Totale</b>	<b>38.082,97</b>	<b>7.771,66</b>	<b>208.345,40</b>	<b>233.745,66</b>	<b>68.665,68</b>	<b>328.178,00</b>	<b>884.779,26</b>

Non si sono verificati debiti fuori bilancio né durante il 2011 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:

	2009	2010	2011
<i>A</i> Proventi della gestione	3.216.935,36	3.104.309,96	3.266.622,80
<i>B</i> Costi della gestione	3.027.030,29	2.928.858,31	2.939.114,82
<b>Risultato della gestione</b>	<b>189.905,07</b>	<b>175.451,65</b>	<b>327.507,98</b>
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	37,20	68,46	67,44
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>189.942,27</b>	<b>175.520,11</b>	<b>327.575,42</b>
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-114.907,68	-126.784,12	-108.237,25
<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	<b>75.034,59</b>	<b>48.735,99</b>	<b>219.338,17</b>
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	3.163,38	52.176,21	155.994,15
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>78.197,97</b>	<b>100.912,20</b>	<b>375.332,32</b>

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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	2011-2010
<b>Totale immobilizzazioni</b>	9.375.856	10.194.201	10.272.957	78.756
<b>Totale attivo circolante</b>	3.061.686	2.105.296	2.407.242	301.946
<b>Ratei e risconti</b>	19.171	17.048	19.850	36.898
<b>Totale dell'attivo</b>	12.456.713	12.316.545	12.700.049	417.600
Conti d'ordine	1.480.757	1.081.267	1.201.312	120.045
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	7.015.121	7.114.895	7.270.889	155.994
<b>Conferimenti</b>	1.467.050	1.601.612	2.111.451	509.839
<b>Debiti di finanziamento</b>	3.123.086	2.797.807	2.477.832	-319.975
<b>Debiti di funzionamento</b>	852.750	802.231	838.062	35.831
<b>Totale debiti</b>	3.975.836	3.600.038	3.315.894	-284.144
<b>Ratei e risconti</b>	-1.294		1.815	1.815
<b>Totale del passivo</b>	12.456.713	12.316.545	12.700.049	383.504
Conti d'ordine	1.480.757	1.081.267	1.201.312	120.045

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 31.12.2011 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 2011 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**

Il rendiconto consuntivo 2011 evidenzia risultati positivi sia dal punto di vista del risultato di competenza (anche al netto dell'impiego dell'avanzo 2010), sia dal punto di vista dell'avanzo complessivo di amministrazione. Altro dato che contraddistingue il presente documento è la riduzione dell'indebitamento in considerazione del fatto che per il secondo esercizio consecutivo di fatto è stato fortemente limitato lo stesso o addirittura non posto in essere. Ciò ha certamente permesso di liberare delle risorse di parte corrente che ora, a seguito dell'approvazione del consuntivo, essendo confluite nell'avanzo di amministrazione, potranno essere impiegate. Il revisore, evidenziando che la normativa regionale consente l'applicazione dell'avanzo anche per la copertura di spese correnti ripetitive richiama l'attenzione sulla necessità di considerare tale opportunità come un fatto eccezionale che potrebbe non ripetersi negli esercizi successivi e pertanto invita l'amministrazione, pur comprendendo il particolare momento in cui versano gli enti locali, a impiegare l'avanzo in parte capitale ovvero esclusivamente in parte corrente per spese non ripetitive.

Talmassons, 20 aprile 2012

Il Revisore del Conto

