

Comune di TALMASSONS

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione 2009*

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009

L'organo di revisione

Dott. Nicola Turello

Protocollo:

GEN-GEN-2010-3664

Data: 14/04/2010 11.30.52

Operatore: MIORIN

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 02 aprile 2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 62 del 1 aprile 2010, 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. 37 del 30 settembre 2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere 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 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ 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 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 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 2009.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente 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. 70 del 30 marzo 2010.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 787 reversali e n. 2.016 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. 68 del 30 marzo 2010;
- 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 30 marzo 2010;

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			642.678,04
Riscossioni	1.935.220,62	3.056.101,58	4.991.322,20
Pagamenti	1.583.410,17	3.092.577,41	4.675.987,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			958.012,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa disponibile al 31.12.2009			958.012,66

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 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 2007	Anno 2008	Anno 2009
Disponibilità	705.111,06	642.678,04	958.012,66
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'applicazione dell'avanzo 2008, presenta un avanzo di Euro 243.641,42, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti 2009	(+)	4.066.335,28
Impegni 2009	(-)	3.822.693,86
Totale avanzo di competenza		243.641,42

così dettagliati:

Riscossioni 2009	(+)	3.056.101,58
Pagamenti 2009	(-)	3.092.577,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-36.475,83
Residui attivi del 2009	(+)	1.010.233,70
Residui passivi del 2009	(-)	730.116,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	280.117,25
	<i>[A] - [B]</i>	243.641,42
Avanzo 2008 applicato		132.042,00
Avanzo 2007 non applicato		
Avanzo di competenza		375.683,42

La gestione finanziaria del 2009 nel suo complesso è in sostanziale equilibrio.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza 2009 corrente

Entrate correnti	+	3.265.164,63
Spese correnti	-	2.894.224,13
Spese per rimborso prestiti	-	337.910,00
<i>Differenza</i>	+	33.030,50
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	33.030,50

Gestione di competenza 2009 c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	488.358,46
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	132.042,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	277.747,54
Totale gestione c/capitale	+/-	342.652,92

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	375.683,42
---	------------	-------------------

Anche nel 2009 i proventi per permessi a costruire sono stati destinati a finanziare il programma investimenti definito e molto impegnativo.

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per contributi in c/capitale dalla Regione e dalla Provincia	349.196,00	349.196,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	11.085,06	5.942,53
Per mutui	70.000,00	70.000,00
Totale	430.281,06	419.196,00

Si specifica che la somma di 11.085,06 € derivanti dall'incasso di sanzioni per violazioni del CdS, è stata impegnata per € 2.000,00 per interventi sulla segnaletica stradale, per € 500,00 per la convenzione con l'AUSER ONLUS per lo svolgimento di sorveglianza scolastica ed € 3.442,53 per la gestione dell'Ufficio Unico di polizia Municipale del Medio Friuli.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro **709.737,17**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			642.678,04
RISCOSSIONI	1.935.220,62	3.056.101,58	4.991.322,20
PAGAMENTI	1.583.410,17	3.092.577,41	4.675.987,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			958.012,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			958.012,66
RESIDUI ATTIVI	947.046,65	1.010.233,70	1.957.280,35
RESIDUI PASSIVI	1.475.439,39	730.116,45	2.205.555,84
<i>Differenza</i>			-248.275,49
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2009			709.737,17

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	235.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	340.188,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	134.549,17
Totale avanzo	709.737,17

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	+	4.066.335,28
Totale impegni di competenza	-	3.822.693,86
SALDO GESTIONE COMPETENZA		243.641,42

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	20.495,90
Minori residui attivi riaccertati	-	11.372,39
Minori residui passivi riaccertati	+	285.373,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		294.497,21

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		243.641,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		294.497,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		132.042,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		39.556,54
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		709.737,17

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	3.066,32	4.035,15	575.188,00
Fondi non vincolati	271.717,93	167.563,39	134.549,17
TOTALE	274.784,25	171.598,54	709.737,17

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	1.037.035,00	1.033.047,50	-3.987,50	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.738.512,00	1.852.698,34	114.186,34	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	439.787,00	379.418,79	-60.368,21	-14%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	156.546,00	418.358,46	261.812,46	167%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.321.043,00	70.000,00	-2.251.043,00	-97%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	465.143,00	312.812,19	-152.330,81	-33%
Avanzo di amministrazione applicato		200.000,00		-200.000,00	-100%
Totale		6.358.066,00	4.066.335,28	-2.291.730,72	-36%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.877.424,00	2.894.224,13	16.800,13	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.419.361,00	277.747,54	-2.141.613,46	-89%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	596.138,00	337.910,00	-258.228,00	-43%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	465.143,00	312.812,19	-152.330,81	-33%
Totale		6.358.066,00	3.822.693,86	-2.535.372,14	-40%

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 2009;
2. I trasferimenti risultano maggiori rispetto al dato preventivo in considerazione delle comunicazioni di trasferimento provenienti principalmente dalla Regione Autonoma F.V.G.;
3. Le entrate da trasferimenti di capitale a consuntivo sono maggiori 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 anche in considerazione dei diversi obiettivi che si è posta l'Amministrazione Comunale subentrata a seguito delle consultazioni elettorali del giugno 2009;
5. Le spese correnti risultano sostanzialmente assestate su un valore molto prossimo al preventivo;
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		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.157.168,13	946.927,51	1.033.047,50
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.642.225,92	1.881.424,85	1.852.698,34
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	322.855,46	391.142,78	379.418,79
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	334.326,36	218.938,69	418.358,46
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	969.358,73	280.000,00	70.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	319.142,24	317.485,52	312.812,19
Totale Entrate		4.745.076,84	4.035.919,35	4.066.335,28

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.671.891,02	2.811.586,04	2.894.224,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.443.214,18	773.775,70	277.747,54
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	304.515,01	335.332,40	337.910,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	319.142,24	317.485,52	312.812,19
Totale Spese		4.738.762,45	4.238.179,66	3.822.693,86

Avanzo(disavanzo) di competenza (A)	6.314,39	-202.260,31	243.641,42
Avanzo di amministrazione applicato (B)	140.000,00	272.609,32	132.042,00
Saldo (A) +/- (B)	146.314,39	70.349,01	375.683,42

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 2009, 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 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				
Addizionale IRPEF	168.000,00	168.000,00	168.000,00	
I.C.I.	390.479,81	476.045,00	477.994,00	1.949,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	51.371,97	55.914,00	48.346,37	-7.567,63
compartecipazione IRAP				
Totale categoria I	609.851,78	699.959,00	694.340,37	-5.618,63
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	337.075,73	337.076,00	338.707,13	1.631,13
altre				
Totale categoria II	337.075,73	337.076,00	338.707,13	1.631,13
Titolo I -Totale entrate tributarie	946.927,51	1.037.035,00	1.033.047,50	-3.987,50

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta 2009, comprensivo di euro 51.949,00 quale risultato del controllo dei versamenti dei contribuenti, somma complessivamente ad € 477.994,00.

	2007	2008	2009
Aliquota abitazione principale	5 per mille	5 per mille	5 per mille
Aliquota altri fabbricati	5 per mille	5 pr mille	5 per mille
Aliquota terreni agricoli	5 per mille	5 per mille	5 per mille
Aliquota aree edificabili	6 per mille	6 per mille	6 per mille
Proventi I.C.I. abitazione principale	215.330,15	2.714,36	2.723,00
Proventi I.C.I. altri fabbricati	203.629,53	223.047,00	223.047,00
Proventi I.C.I. terreni agricoli	121.340,32	134.517,07	134.518,00
Proventi I.C.I. aree edificabili	64.200,00	65.757,93	66.757,00
TOTALE	604.500,00	426.036,36	427.045,00

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riepiloga qui di seguito i numeri caratterizzanti la gestione 2009:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	51.949,00	10.243,00
Recupero evasione Tarsu			
Totale	50.000,00	51.949,00	10.243,00

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 € 359.455,23 risulta accertato per € 347.435,63.

	rend. 2008	prev. 2009	rend. 2009
Totale entrate	347.305,05	359.455,23	347.435,63
Totale spese	353.347,00	362.599,00	355.329,00
Percentuale di copertura	98%	99%	98%

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	31.485,73	1.475,08	32.961,74
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.410.835,11	1.770.109,79	1.722.352,52
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (Provincia e Ambito)	199.905,08	109.839,98	97.384,08
Totale	1.642.225,92	1.881.424,85	1.852.698,34

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	72.765,63	53.031,97	-19.733,66
Proventi dei beni dell'ente	76.657,65	88.804,95	12.147,30
Interessi su anticip.ni e crediti	89.491,38	33.339,21	-56.152,17
Utili netti delle aziende	23,84	37,20	13,36
Proventi diversi	152.204,28	204.205,46	52.001,18
Totale entrate extratributarie	391.142,78	379.418,79	-11.723,99

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
17.691,11	12.549,71	11.885,06

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 2009. 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 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la

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

La percentuale media di copertura è del 14,54%.

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 € 25.510,07.

Gli **interessi attivi** su depositi bancari sono pari a euro 11.044,84 e quelli sulle somme non prelevate dei mutui in ammortamento a euro 22.114,61.

Gli utili netti delle **aziende partecipate** sono pari a € 37.20.

Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione.

Nell'anno 2009 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	1,32	si
FRIULI ENERGIE SRL	820,50	1,32	si
CSR BASSA FRIULANA SPA	135.300,00	4,04	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
CAFC SRL	1
CSR	5
ATO	7
AMGA SPA	6

d) Entrate da trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale dalla Regione sono stati accertati per euro 325.000,00.

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
2006	80.570,59	33,88%	50%
2007	24.188,02	0,00%	50%+25%
2008	34.035,15	0,00	50%+25%
2009	56.604,46	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	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	71.962,14	73.717,20	71.962,14	73.717,20
Ritenute erariali	175.649,75	189.114,00	175.649,75	189.114,00
Altre ritenute al personale c/terzi	7.144,97	7.080,00	7.144,97	7.080,00
Depositi cauzionali	4.458,23	4.774,43	4.458,23	4.774,43
Altre per servizi conto terzi	50.770,43	29.366,56	50.770,43	29.366,56
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	317.485,52	312.812,19	317.485,52	312.812,19

- Spese per il personale

Si specifica che il costo del personale per l'anno 2009 assomma ad € 942.051,72 per un totale di n. 23 dipendenti compresa la figura del segretario comunale attualmente in convenzione con due comuni, determinando in tal modo una media di costo del personale di € 40.958,77.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad Euro 148.246,89, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,54 %.

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 %
2.419.361,00	2.970.153,00	277.747,54	2.692.405,46	-90,65%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		132.042,00	
- alienazione di beni		12.558,00	
- risorse corrente destinate al titolo II			
- ex bucalossi		56.604,46	
<i>Totale</i>			201.204,46
Mezzi di terzi:			
- mutui		70.000,00	
- trasferim regionale senza vincolo			
- contrib. Prov + Region c/capitale		349.196,00	
<i>Totale</i>			419.196,00
Totale risorse			620.400,46
Impieghi al titolo II della spesa			277.747,54

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	2007	2008	2009
Residuo debito	2.781.518	3.446.362	3.391.030
Nuovi prestiti	969.359	280.000	70.000
Prestiti rimborsati	304.515	335.332	337.910
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.446.362	3.391.030	3.123.120

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	121.452	152.662	148.247
Quota capitale	304.515	335.332	337.910
Totale fine anno	425.967	487.994	486.157

L'Ente ha destinato le risorse derivanti da indebitamento, euro 70.000,00, nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione, ad interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio. La forma di indebitamento è il mutuo.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha concluso nell'anno 2009, 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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	679.221,55	565.004,78	134.093,03	699.097,81	-19.876,26
Corrente Tit. II	331.948,21	195.078,22	134.579,74	329.657,96	2.290,25
Corrente Tit. III	177.900,57	141.504,31	36.476,02	177.980,33	-79,76
C/capitale Tit. IV	255.303,09	5.145,80	250.157,29	255.303,09	
C/capitale Tit. V	1.403.720,10	1.016.495,47	387.224,63	1.403.720,10	
Servizi c/terzi Tit. VI	25.050,24	11.992,04	4.515,94	16.507,98	8.542,26
<i>Totale</i>	<i>2.107.991,89</i>	<i>1.593.492,29</i>	<i>525.833,60</i>	<i>2.119.325,89</i>	<i>-9.123,51</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	579.077,84	373.130,56	192.329,64	565.460,20	13.617,64
C/capitale Tit. II	2.735.778,74	1.189.241,59	1.274.782,60	2.464.024,19	271.754,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	29.366,68	21.038,02	8.327,15	29.365,17	1,51
<i>Totale</i>	<i>3.344.223,26</i>	<i>1.583.410,17</i>	<i>1.475.439,39</i>	<i>3.058.849,56</i>	<i>285.373,70</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	20.495,90
Minori residui attivi	11.372,39
Minori residui passivi	285.373,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	294.497,21

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	31.283,41
Gestione in conto capitale	271.754,55
Gestione servizi c/terzi	8.540,75
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	294.497,21

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
ATTIVI							
Titolo I	8.087,49	2.501,16	16.684,76	42.290,60	34.501,14	30.027,88	134.093,03
Titolo II		71.546,70				63.033,04	134.579,74
Titolo III	5.885,27	1.005,33	2.129,37	9.519,24	5.180,32	12.756,49	36.476,02
Titolo IV	141.588,66	651,69		6.890,37		101.026,57	250.157,29
Titolo V	163.823,28		8.245,46	464,00	51.778,01	162.913,88	387.224,63
Titolo VI	1.983,20			500,00	1.600,99	431,75	4.515,94
Totale	321.367,90	75.704,88	27.059,59	59.664,21	93.060,46	370.189,61	947.046,65

PASSIVI							
Titolo I	20.428,22	8.907,21	60.708,29	25.833,58	21.160,36	55.291,98	192.329,64
Titolo II	267.711,42	278,84	117.107,69	11.880,86	387.960,26	489.843,53	1.274.782,60
Titolo III							
Titolo IV	4.898,73	258,23		2.911,96		258,23	8.327,15
Totale	293.038,37	9.444,28	177.815,98	40.626,40	409.120,62	545.393,74	1.475.439,39

Non si sono verificati debiti fuori bilancio né durante il 2009 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:

	2007	2008	2009
<i>A</i> Proventi della gestione	3.030.945,42	3.106.871,78	3.216.935,36
<i>B</i> Costi della gestione	2.762.551,26	2.907.544,40	3.028.168,35
Risultato della gestione	268.394,16	199.327,38	188.767,01
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	16.445,80	23,84	37,20
Risultato della gestione operativa	284.839,96	199.351,22	188.804,21
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-71.075,05	-63.171,06	-114.907,68
Risultato della gestione ordinaria	213.764,91	136.180,16	73.896,53
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	62.990,67	2.942.936,48	3.163,38
Risultato economico di esercizio	276.755,58	3.079.116,64	77.059,91

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

31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	2008-2007
8.237.385	8.456.826	9.375.856	919.030
3.559.804	3.646.125	3.061.686	-584.439
10.738	17.057	19.326	36.383
11.807.927	12.120.008	12.456.868	370.974
2.534.222	80.401	1.480.757	1.400.356
3.857.806	6.936.923	7.013.983	77.060
854.106	1.061.250	1.467.050	405.800
3.446.362	3.391.030	3.123.086	-267.944
7.085.276	730.805	852.750	121.945
10.531.638	4.121.835	3.975.836	-145.999
15.243.550	12.120.008	12.456.869	336.861
2.534.222	80.401	1.480.757	1.400.356

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 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato 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 un avanzo che è particolarmente legato a scelte strategiche che hanno determinato l'eliminazione di un importo di rilievo di residui passivi in un'ottica di rivisitazione degli obiettivi della neo insediata Amministrazione Comunale.

Nonostante le ultime normative consentano un impiego dell'avanzo in maniera pressoché indistinta tra parte corrente e parte capitale, senza attendere l'operazione di assestamento di bilancio, l'Organo di revisione indica comunque come priorità l'utilizzo dell'avanzo in parte capitale in considerazione del fatto che quest'ultimo risulta essere variabile nel quantum e pertanto non può essere considerato come risorsa strutturale in grado di finanziare spese correnti di carattere ripetitivo.

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

Talmassons, 14 aprile 2010


Il Revisore del Conto