

COMUNE DI VICCHIO

Provincia di FIRENZE

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. FRANCESCO TERZANI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Terzani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 31/07/2009;

◆ 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. 35 del 01/04/2011, completi di:

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

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

-
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 114 del 29/09/2010 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;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 126 del 27/11/2007;

- ♦ 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 seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 6;

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 entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2010, con delibera n. 114;
- che l'ente non ha riconosciuto 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.657 reversali e n. 3.551 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2010 risultano totalmente reintegrati,
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CR FIRENZE S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:



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			598.072,00
Riscossioni	2.909.224,49	9.264.143,18	12.173.367,67
Pagamenti	3.357.460,64	9.072.710,09	12.430.170,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			341.268,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			341.268,94

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	538.242,48	
Anno 2009	598.072,00	
Anno 2010	341.268,94	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 201.727,25,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.311.580,82
Impegni	(-)	11.109.853,57
Totale avanzo di competenza		201.727,25

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.264.143,18
Pagamenti	(-)	9.072.710,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	191.433,09
Residui attivi	(+)	2.047.437,64
Residui passivi	(-)	2.037.143,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	10.294,16
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	201.727,25

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 corrente

Entrate correnti	+	6.061.675,88
Spese correnti	-	5.621.796,95
Spese per rimborso prestiti	-	254.850,61
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	185.028,32
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	185.028,32

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	506.729,66
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	91.863,35
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	490.030,73
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	108.562,28

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	293.590,60
---	------------	-------------------

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 funzioni delegate dalla Regione	13.070,47	13.070,47
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	3.500,00	3.500,00
Per contributi straordinari	600,00	600,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	1.380,00	1.380,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	177.846,23	177.846,23
Totale	196.396,70	196.396,70

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 198.067,55, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			598.072,00
RISCOSSIONI	2.909.224,49	9.264.143,18	12.173.367,67
PAGAMENTI	3.357.460,64	9.072.710,09	12.430.170,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			341.268,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			341.268,94
RESIDUI ATTIVI	5.298.317,21	2.047.437,64	7.345.754,85
RESIDUI PASSIVI	5.451.812,76	2.037.143,48	7.488.956,24
<i>Differenza</i>			-143.201,39
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			198.067,55

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	15.651,21
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	42.052,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	140.364,34
Totale avanzo/disavanzo	198.067,55

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	+	11.311.580,82
Totale impegni di competenza	-	11.109.853,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA		201.727,25

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	122.060,84
Minori residui passivi riaccertati	+	26.537,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-95.523,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		201.727,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		-95.523,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		91.863,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		198.067,55

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati		41.152,88	15.651,21
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	24.658,42		42.052,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	21.818,10	50.710,47	140.364,34
TOTALE	46.476,52	91.863,35	198.067,55

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	3.240.287,94	3.324.018,31	83.730,37	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.650.730,14	1.685.325,29	34.595,15	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	950.538,88	1.052.331,76	101.792,88	11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	578.009,76	328.883,43	-249.126,33	-43%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.053.417,08	4.405.040,41	2.351.623,33	115%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	921.433,68	515.981,10	-405.452,58	-44%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		9.394.417,48	11.311.580,30	1.917.162,82	20%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.732.747,70	5.621.796,95	-110.950,75	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	991.968,42	490.030,73	-501.937,69	-51%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.748.267,68	4.482.044,79	2.733.777,11	156%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	921.433,68	515.981,10	-405.452,58	-44%
Totale		9.394.417,48	11.109.853,57	1.715.436,09	18%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.338.294,82	3.344.750,55	3.324.018,31
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.423.972,25	1.669.911,58	1.685.325,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.211.401,22	1.100.653,40	1.052.331,76
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.546.485,83	542.290,96	328.883,43
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.918.814,10	2.501.660,36	4.405.040,41
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	643.777,87	591.883,16	515.981,10
Totale Entrate		13.082.746,09	9.751.150,01	11.311.580,30

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.715.768,91	5.798.440,65	5.621.796,95
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.298.449,53	675.190,40	490.030,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.653.965,99	2.387.833,49	4.482.044,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	643.777,87	591.883,16	515.981,10
Totale Spese		13.311.962,30	9.453.347,70	11.109.853,57

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-229.216,21	297.802,31	201.726,73
---	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	232.664,72	46.476,52	91.863,35
--	-------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	3.448,51	344.278,83	293.590,08
--------------------------	-----------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

accertamenti titoli I,II e III	6.029
impegni titolo I	5.622
riscossioni titolo IV	1.301
pagamenti titolo II	1.543
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	165
Obiettivo programmatico 2010	164
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data **25/03/2011** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 30/07/2010, non ha ritenuto di assumere una pronuncia specifica a seguito dei chiarimenti forniti dall'Ente, in ogni modo ha ritenuto di indicare alcune irregolarità non gravi o rischi e sintomi di sofferenza gestionale.



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				
I.C.I.	1.095.000,00	1.040.000,00	1.035.000,00	-5.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	69.725,06	50.000,00	61.620,00	11.620,00
Addizionale IRPEF	510.000,00	492.293,90	492.293,90	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	100.000,00	100.000,00	98.580,04	-1.419,96
Compartecipazione IRPEF	181.091,04	181.091,04	208.064,40	26.973,36
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	22.487,00	25.000,00	22.487,00	-2.513,00
Altre imposte	5.461,94		69,00	69,00
Totale categoria I	1.983.765,04	1.888.384,94	1.918.114,34	29.729,40
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.120.305,85	1.118.000,00	1.121.689,43	3.689,43
TOSAP	67.003,00	67.003,00	74.368,00	7.365,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	57.013,51	50.500,00	90.553,55	40.053,55
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	110.663,15	110.400,00	114.400,99	4.000,99
Totale categoria II	1.354.985,51	1.345.903,00	1.401.011,97	55.108,97
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	6.000,00	4.892,00	-1.108,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	6.000,00	6.000,00	4.892,00	-1.108,00
Totale entrate tributarie	3.344.750,55	3.240.287,94	3.324.018,31	83.730,37

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	61.620,00	4.252,67
Recupero evasione Tarsu	50.000,00	88.175,00	29.305,78
Recupero evasione altri tributi	500,00	2.447,55	2.447,55
Totale	100.500,00	152.242,55	36.006,00

In merito si osserva che per essendo modesta la percentuale di riscossione, non risultano pendenti ricorsi in Commissione Tributaria per l'illegittimità della pretesa.

b) Imposta comunale sugli immobili

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

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

Accertamenti titolo I *	1.196.000,00	1.095.000,00	1.035.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	412.217,55	377.459,31	521.506,49
Riscossioni (competenza +residui)	1.001.808,73	923.084,04	977.035,64

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	1.118.796,43	
- da addizionale	111.880,47	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.118.796,43
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	293.300,00	
- raccolta differenziata	311.425,11	
- trasporto e smaltimento	400.000,00	
- altri costi	141.454,03	
<i>Totale costi</i>		1.146.179,14
Percentuale di copertura		98%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
254.164,46	318.060,03	189.843,33

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2008 0,00% (limite massimo 75%).
- anno 2009 72,47% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2010 35,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

e) 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	1.289.627,77	1.548.065,86	1.551.303,65
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	46.334,51	60.846,12	97.304,34
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	13.732,65	13.939,73	13.070,47
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	74.277,32	47.059,87	23.646,83
Totale	1.423.972,25	1.669.911,58	1.685.325,29

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 449.831,33, sulla base della certificazione trasmessa;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 29.342,21 sulla base della perdita subita ammessa allo stesso contributo;

E' accertata la somma di euro 7.406,57, per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa;

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2010, riguardano:

Il saldo del contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D per gli anni 2008 e 2009.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2009 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi;

f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	614.596,48	543.738,60	654.218,50	-110.479,90
Proventi dei beni dell'ente	221.079,75	221.073,98	215.661,80	5.412,18
Interessi su anticipi e crediti	43.378,91	24.000,00	12.347,72	11.652,28
Utili netti delle aziende	44.670,23	36.000,00	35.138,99	861,01
Proventi diversi	176.928,03	125.726,30	134.965,27	-9.238,97
Totale entrate extratributarie	1.100.653,40	950.538,88	1.052.332,28	-101.793,40

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente

Servizi a domanda individuale

<i>Descrizione</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	223.409,32	300.014,39	-76.605,07	74,47	60,72
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	3.216,00	32.962,08	-29.746,08	9,76	21,58
Illuminazione votiva	61.218,86	18.179,73	43.039,14	336,74	783,95
Trasporto scolastico	26.773,00	208.240,82	-181.467,82	12,86	13,41
Altri servizi (uso di locali)	1.820,00	902,48	917,52	201,67	1.196,81
Soggiorni estivi anziani	18.000,00	18.687,62	-687,62	96,32	96,61
Soggiorni estivi e altre attività estive	16.312,00	18.269,45	-1.957,45	89,29	82,68
totale	350.749,18	597.256,56	-246.507,38	58,73	53,96

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

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

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
118.132,90	75.791,00	130.553,54

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	29.767,47	32.876,29	65.276,77
Spesa per investimenti	29.298,98	5.019,21	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono diminuite di Euro 5.412,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2009.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2008	2009	2010
01 - Personale	1.852.735,20	1.874.909,92	1.896.995,39
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	312.413,72	272.840,64	227.514,37
03 - Prestazioni di servizi	2.501.830,48	2.523.750,23	2.360.461,76
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.323,89	83.275,46	77.427,27
05 - Trasferimenti	581.359,84	622.380,68	639.102,38
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	204.228,17	193.410,93	187.958,20
07 - Imposte e tasse	111.688,66	121.347,84	123.013,44
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	106.188,95	106.524,95	109.314,14
Totale spese correnti	5.715.768,91	5.798.440,65	5.621.786,95

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	1.874.909,92	1.896.995,39
spese incluse nell'int.03	12.836,18	9.965,63
irap	108.806,62	108.042,05
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	317.543,60	374.615,75
totale spese di personale	1.679.009,12	1.640.387,32

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.423.026,34
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	33.393,66
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	423.752,91
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	108.042,05
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.822,48
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): Conv.gest.assoc.personale e previdenza e fondo mobilità Segretario Comunale	8.965,63
totale	2.015.003,07

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	158.815,21
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	112.793,78
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	53.683,69
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	20.751,91
9) incentivi per la progettazione	9.573,40
10) incentivi per il recupero ICI	10.650,00
11) diritto di rogito	4.625,09
12) Contrib.Stato stipendi Segretario Comunale	3.722,67
totale	374.615,75

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	53	53	54
spesa per personale	1.682.954,57	1.679.009,12	1.640.387,32
spesa corrente	5.715.768,91	5.798.440,65	5.621.796,95
Costo medio per dipendente	31.753,86	31.679,42	30.377,54
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,44	28,96	29,18

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	138.088,92	140.753,88
Risorse variabili	12.677,82	28.223,40
Totale	150.766,74	168.977,28
Percentuale sulle spese intervento 01	8,04%	8,91%

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

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 187.958,20 , comprensivi degli interessi relativi all'anticipazione di tesoreria.

q) 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 %
991.968,42	1.260.170,28	490.030,73	770.139,55	38,89

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		91.863,35	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		80.776,34	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			172.639,69
Mezzi di terzi:			
- mutui		177.846,23	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		11.699,76	
- contributi regionali		41.084,00	
- contributi di altri		3.500,00	
- altri mezzi di terzi		124.345,05	
<i>Totale</i>			358.475,04
Totale risorse			531.114,73
Impieghi al titolo II della spesa			490.030,73

La differenza di euro 41.084,00, rappresenta un avanzo della gestione in conto capitale e pertanto costituisce avanzo di amministrazione vincolato ad investimenti.

r) 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	157.868,79	151.240,43	157.868,79	151.240,43
Ritenute erariali	339.402,50	293.566,48	339.402,50	293.566,48
Altre ritenute al personale c/terzi	19.120,42	15.426,05	19.120,42	15.426,05
Depositi cauzionali		1.892,10		1.892,10
Altre per servizi conto terzi	65.291,45	45.906,04	65.291,45	45.906,04
Fondi per il Servizio economato	10.200,00	7.950,00	10.200,00	7.950,00
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

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

2008	2009	2010
3,43%	4,87%	3,10%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	3.867	4.132	4.246
Nuovi prestiti	500	350	180
Prestiti rimborsati	235	236	255
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.132	4.246	4.171

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	178	191	185
Quota capitale	235	236	255
Totale fine anno	413	427	440

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	180.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	180.000,00



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

	Euro
- mutui;	180.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	180.000,00

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, con determine dei singoli responsabili di servizio.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.283.756,12	1.193.446,29	2.087.425,82	3.280.872,11	2.884,01
C/capitale Tit. IV, V	4.827.551,30	1.676.995,33	3.069.737,05	4.746.732,38	80.818,92
Servizi c/terzi Tit. VI	218.295,12	38.782,87	141.154,34	179.937,21	38.357,91
Totale	8.329.602,54	2.909.224,49	5.298.317,21	8.207.541,70	122.060,84

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.690.615,08	1.780.289,18	901.426,12	2.681.715,30	8.899,78
C/capitale Tit. II	6.120.568,51	1.573.631,39	4.531.515,91	6.105.147,30	15.421,21
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	24.627,60	3.540,07	18.870,73	22.410,80	2.216,80
Totale	8.835.811,19	3.357.460,64	5.451.812,76	8.809.273,40	26.537,79

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-122.060,84
Minori residui passivi	26.537,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	95.523,05

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	6.015,77
Gestione in conto capitale	-65.397,71
Gestione servizi c/terzi	-36.141,11
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-95.523,05

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 240.834,09;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 220.581,16;

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	185.141,14	63.281,74	160.086,33	226.551,62	429.711,52	1.240.425,69	2.305.198,04
di cui Tarsu	161.911,53	60.252,20	116.826,76	136.203,77	151.434,51	559.697,26	
Titolo II	549,41	10.180,19	21.956,80	15.327,98	26.414,45	82.737,43	157.166,26
Titolo III	55.143,54	197.163,86	202.839,81	207.026,17	286.051,26	535.352,62	1.483.577,26
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada				9.503,26	19.263,97	79.985,41	
Titolo IV	220.581,16	40.260,88	1.502.261,06	925.644,96	30.155,24	2.983,00	2.721.886,30
Titolo V	114.502,37	332,20	30.807,30		205.191,88	177.846,23	528.679,98
Titolo VI	94.582,88	6.554,54	188,00	36.521,04	3.307,88	8.092,67	149.247,01
Totale	832.412,03	378.025,61	2.034.966,06	1.556.778,80	1.151.530,71	2.687.120,31	7.345.754,85

PASSIVI							
Titolo I	9.578,75	3.159,10	32.821,36	409.339,82	446.527,09	1.555.064,32	2.456.490,44
Titolo II	449.486,19	97.261,03	1.772.244,99	1.791.972,02	420.551,68	465.803,03	4.997.318,94
Titolo III							
Titolo IV	12.828,00	1.012,47	1.000,00		4.030,26	16.276,13	35.146,86
Totale	471.892,94	101.432,60	1.806.066,35	2.201.311,84	871.109,03	2.037.143,48	7.488.956,24

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento di debiti fuori bilancio, né al momento risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, ad esclusione del parametro riferito alla gestione dei residui passivi, a cui il revisore rinnova l'invito a porre particolare attenzione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	5.915.138,52	6.630.650,40	6.434.371,39
B Costi della gestione	6.097.342,39	6.200.024,84	6.050.247,56
Risultato della gestione	-182.203,87	430.625,56	384.123,83
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-2.014,00	44.670,23	35.138,99
Risultato della gestione operativa	-184.217,87	475.295,79	419.262,82
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-154.684,40	-150.032,02	-175.610,48
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-63.160,94	-276.753,10	-204.837,19
Risultato economico di esercizio	-402.063,21	48.510,67	38.815,15

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 35.138,99, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,0204	2.576,28	
CASA S.P.A.	1,00	4.562,71	
PUBLIACQUA S.P.A.	0,36	28.000,00	

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

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

anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
702.990,60	709.303,98	717.468,74

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	80.776,34	80.776,34
Insussistenze passivo:		26.537,79
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	8.899,78	
-per minori conferimenti		
per debiti per somme ant. da terzi	2.216,80	
per impegni opere da realizzare	15.421,21	
Sopravvenienze attive:		5.025,79
di cui:		
- per maggiori crediti	5.025,79	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		112.339,92
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari	109.314,14	109.314,14
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	31.563,58	
Insussistenze attivo		127.086,63
Di cui:		
- per minori crediti	127.086,63	
- per riduzione valore immobilizzazioni per oneri straordinari di gestione		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		236.400,77

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	422.800,01	46.886,98	-93.937,40	375.749,59
Immobilizzazioni materiali	22.515.344,23	1.470.884,05	-260.750,95	23.725.477,33
Immobilizzazioni finanziarie	634.050,64			634.050,64
Totale immobilizzazioni	23.572.194,88	1.517.771,03	-354.688,35	24.735.277,56
Rimanenze				
Crediti	8.329.602,54	861.786,85	-122.060,84	7.345.754,85
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	598.072,00	-256.803,06		341.268,94
Totale attivo circolante	8.927.674,54	-1.118.589,91	-122.060,84	7.687.023,79
Ratei e risconti	16.131,55		-8.254,21	7.877,34
Totale dell'attivo	32.516.000,97	399.181,12	-485.003,40	32.430.178,69
Conti d'ordine	6.054.488,65	-1.117.384,79	-15.421,21	4.921.682,65
Passivo				
Patrimonio netto	13.810.902,54	431.010,78	-392.195,63	13.849.717,69
Conferimenti	11.681.215,55	248.107,09	-81.691,19	11.847.631,45
Debiti di finanziamento	4.245.309,88	-77.004,38		4.168.305,50
Debiti di funzionamento	2.690.615,08	-225.224,86	-8.899,78	2.456.490,44
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	87.957,92	22.292,49	-2.216,80	108.033,61
Totale debiti	7.023.882,88	-279.936,75	-11.116,58	6.732.829,55
Ratei e risconti				
Totale del passivo	32.516.000,97	399.181,12	-485.003,40	32.430.178,69
Conti d'ordine	6.054.488,65	-1.117.384,79	-15.421,21	4.921.682,65

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

ATTIVO

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, con determinazione n. 127 del 30/03/2011, 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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010.

 L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCO TERZANI

