

COMUNE DI SACILE

Provincia di Pordenone

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. YVONNE DE CONTO

DOTT. ALDO PAGOTTO

DOTT. DAVIDE SCAGLIA

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 9.11.2009;

◆ ricevuta in data 29.03.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 28.03.2011, completi di:

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e dall'ulteriore documentazione messa a disposizione dall'ente comunale.

- ◆ 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 23.03.2010;
- ◆ 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 riportate nei verbali dell'organo di revisione;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.307 reversali e n. 10.380 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun 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 nominati, 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 Friuladria Credit Agricole, reso il 28 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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			12.013.952,76
Riscossioni	6.950.212,43	28.515.653,66	35.465.866,09
Pagamenti	14.507.766,70	22.251.767,14	36.759.533,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			10.720.285,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			10.720.285,01

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

	Disponibilità	Titoli
Anno 2008	9.580.669,29	7.500.000,00
Anno 2009	12.013.952,76	0
Anno 2010	10.720.285,01	0

Inoltre si rileva che l'ente è titolare di conti correnti postali che al 31.12.2010 riportavano un saldo pari ad euro 158.439,05

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.148.223,08

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	34.657.717,37
Impegni	(-)	35.805.940,45
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.148.223,08

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	28.515.653,66
Pagamenti	(-)	22.251.767,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.263.886,52
Residui attivi	(+)	6.142.063,71
Residui passivi	(-)	13.554.173,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-7.412.109,60
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.148.223,08

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	+	28.592.348,07
Spese correnti	-	27.044.573,13
Spese per rimborso prestiti	-	1.955.367,39
<i>Differenza</i>	+/-	-407.592,45
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	500.000,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	898.169,86
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	127.977,83
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	862.599,58

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.473.735,01
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	1.481.635,04
Entrate correnti destinate al titolo II	+	127.977,83
Spese titolo II	-	5.214.365,64
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	868.982,24

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.731.581,82
---	-----	---------------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 2.524.431,39 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			12.013.952,76
RISCOSSIONI	6.950.212,43	28.515.653,66	35.465.866,09
PAGAMENTI	14.507.766,70	22.251.767,14	36.759.533,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			10.720.285,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			10.720.285,01
RESIDUI ATTIVI	11.693.057,22	6.142.063,71	17.835.120,93
RESIDUI PASSIVI	12.476.801,24	13.554.173,31	26.030.974,55
<i>Differenza</i>			-8.195.853,62
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			2.524.431,39

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	1.895.972,13
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	199.356,40
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	429.102,86
	Totale avanzo	2.524.431,39

In merito all'avanzo di amministrazione 2010 il Collegio osserva che i fondi vincolati sono così destinati:

per euro 456.702,58 quale accantonamento per crediti di dubbia esigibilità;

per euro 670.262,04 quale accantonamento per contributi regionali in conto interessi anticipati rispetto all'ammortamento dei mutui;

per euro 732.892,87 in quanto destinati alla copertura di spese dell'ambito;

per euro 36.114,64 per utilizzo maggiori contributi regionali per servizi socioassistenziali;

per euro 199.356,40 per spese di investimento.

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	+	34.657.717,37
Totale impegni di competenza	-	35.805.940,45
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.148.223,08

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	92.117,46
Minori residui attivi riaccertati	-	65.205,98
Minori residui passivi riaccertati	+	721.272,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		748.184,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.148.223,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		748.184,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.144.617,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		779.852,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		2.524.431,39

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	942.374,65	2.369.750,29	1.895.972,13
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	442.309,20	309,20	199.356,40
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	2.558.096,51	554.410,70	429.102,53
TOTALE	3.942.780,36	2.924.470,19	2.524.431,06

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione disponibile si osserva che lo stesso è per euro 200.000,00 già applicato nel bilancio di previsione 2011 per rifacimento manti, marciapiedi ed attraversamenti pedonali.

Analisi del conto del bilancio

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	5.569.363,53	5.594.300,04	24.936,51	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	16.451.163,62	16.657.028,19	205.864,57	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.702.207,31	6.341.019,84	-1.361.187,47	-18%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.322.000,00	3.861.762,78	-6.460.237,22	-63%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.213.972,23	611.972,23	-3.602.000,00	-85%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.418.000,00	1.591.634,29	-826.365,71	-34%
Avanzo di amministrazione applicato		697.000,00		-697.000,00	----
Totale		47.373.706,69	34.657.717,37	-12.715.989,32	-27%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	28.117.367,07	27.044.573,13	-1.072.793,94	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	14.882.972,23	5.214.365,64	-9.668.606,59	-65%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.955.367,39	1.955.367,39		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.418.000,00	1.591.634,29	-826.365,71	-34%
Totale		47.373.706,69	35.805.940,45	-11.567.766,24	-24%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.907.627,19	5.123.851,25	5.594.300,04
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	14.695.053,91	15.228.967,39	16.657.028,19
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.990.343,38	6.769.620,62	6.341.019,84
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.937.655,81	1.424.734,68	3.861.762,78
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.164.127,41	4.050.000,00	611.972,23
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.542.457,20	1.785.131,76	1.591.634,29
Totale Entrate		33.237.264,90	34.382.305,70	34.657.717,37

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	24.237.239,93	26.049.036,61	27.044.573,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.609.873,53	6.478.668,11	5.214.365,64
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.556.595,02	1.754.964,64	1.955.367,39
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.542.457,20	1.785.131,76	1.591.634,29
Totale Spese		33.946.165,68	36.067.801,12	35.805.940,45

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-708.900,78	-1.685.495,42	-1.148.223,08
---	--------------------	----------------------	----------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	-708.900,78	-1.685.495,42	-1.148.223,08
--------------------------	--------------------	----------------------	----------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010, nella speciale normativa prevista per gli enti della Regione F.V.G.:

- Saldo finanziario di cassa: obiettivo conseguito si
- Saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito: si

Il Collegio ha inoltre verificato il rispetto del rapporto debito/PIL.

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 21.06.2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.760.000,00	2.810.000,00	2.820.000,00	10.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	52.000,00	60.000,00	100.858,19	40.858,19
Addizionale sul consumo di energia elettrica	209.036,39	217.000,00	227.223,01	10.223,01
Imposta sulla pubblicità	145.141,50	165.000,00	126.082,33	-38.917,67
<i>Totale categoria I</i>	<i>3.166.177,89</i>	<i>3.252.000,00</i>	<i>3.274.163,53</i>	<i>22.163,53</i>
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.803.705,70	2.147.363,53	2.158.168,64	10.805,11
TOSAP	135.339,82	145.000,00	145.665,60	665,60
<i>Totale categoria II</i>	<i>1.939.045,52</i>	<i>2.292.363,53</i>	<i>2.303.834,24</i>	<i>11.470,71</i>
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	18.627,84	25.000,00	16.302,27	-8.697,73
<i>Totale categoria III</i>	<i>18.627,84</i>	<i>25.000,00</i>	<i>16.302,27</i>	<i>-8.697,73</i>
Totale entrate tributarie	5.123.851,25	5.569.363,53	5.594.300,04	24.936,51

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	80.000,00	100.858,19	61.593,73
Totale	80.000,00	100.858,19	61.593,73

In merito si osserva che in riferimento al recupero dell'evasione TARSU e altri tributi le entrate sono comprese nei ruoli principali e suppletivi e pertanto non sono immediatamente identificati.

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

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	4.865.024,55	5.071.851,25	5.493.441,85
Trasferimenti erariali compensativi **	793.620,56	614.169,96	891.584,79
Riscossioni (competenza +residui)	6.609.200,95	5.720.645,98	6.536.675,43

* al netto entrate per recupero evasione

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

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	1.961.971,49	
- da addizionale	196.197,15	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		2.158.168,64
Costi:		
- raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e assimilati	574.074,25	
- raccolta e trasporto differenziata	685.388,97	
- spazzamento strade, pulizia caditoie, sagre e mercati	274.127,47	
- ecopiazzola	109.708,88	
- smaltimento al netto contributi CONAI	346.549,10	
- raccolta straordinaria a seguito danni alluvione	12.818,95	
- conguaglio anno precedente	9.831,98	
- iva 10%	201.249,96	
<i>Totale costi</i>		2.213.749,56
Percentuale di copertura		97,49%

La percentuale di copertura prevista era del ...100,00%

La minima differenza di copertura è dovuta al fatto che la previsione era stata ipotizzata prevedendo la possibilità del conferimento dei rifiuti fuori provincia (ad un costo inferiore), mentre la normativa nel 2010 non lo ha consentito.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
581.525,98	505.905,69	627.207,34

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

- anno 2008 56,75%
- anno 2009 49,42%
- anno 2010 100%)

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	164.289,96	304.003,40	303.613,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	12.397.272,63	12.135.400,47	13.300.545,98
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			1.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.133.491,32	2.789.563,52	3.051.368,81
Totale	14.695.053,91	15.228.967,39	16.657.028,19

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla 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	5.031.528,87	5.970.139,00	5.144.424,76	825.714,24
Proventi dei beni dell'ente	213.102,33	224.000,00	277.420,52	-53.420,52
Interessi su anticip.ni e crediti	763.881,35	644.000,00	210.916,15	433.083,85
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	761.108,07	864.068,31	708.258,41	155.809,90
Totale entrate extratributarie	6.769.620,62	7.702.207,31	6.341.019,84	1.361.187,47

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Nella relazione illustrativa al conto del bilancio 2010, dalle pagine 31 a 33 sono esposti i risultati comparati del triennio 2008 – 2009 – 2010 derivanti dalla contabilità economica dei seguenti servizi: Casa di Riposo, Asilo Nido, Farmacia San Gregorio, Farmacia San Michele, Trasporti scolastici.

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
491.239,36	584.765,56	296.945,35

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	286.103,93	292.382,78	148.472,68
Spesa per investimenti	-----	-----	-----

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	5.125.864,04	5.360.495,17	5.341.119,42
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.512.837,92	1.748.995,43	1.727.732,78
03 - Prestazioni di servizi	10.318.615,83	11.874.568,46	12.176.288,81
04 - Utilizzo di beni di terzi	83.081,44	141.325,89	141.970,55
05 - Trasferimenti	5.015.586,44	4.906.322,73	5.769.687,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.404.254,78	1.265.016,28	1.377.968,61
07 - Imposte e tasse	342.956,39	381.481,59	361.904,22
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	434.043,09	370.831,06	147.901,28
Totale spese correnti	24.237.239,93	26.049.036,61	27.044.573,13

Spese per il personale

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	137	136	132
spesa per personale	5.125.864,04	5.360.495,17	5.341.119,42
spesa corrente	24.237.239,93	26.049.036,61	27.044.573,13
Costo medio per dipendente	37.415,07	39.415,41	40.463,03
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,15%	20,58%	19,75%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 1.377.968,61 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010 (34.138.761,71), determina un tasso medio del 4,04%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,82 %.

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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
14.882.972,23	16.975.451,31	5.214.365,64	11.761.085,67	- 69,28%

Le principali spese previste e non impegnate sono illustrate da pagina 25 della Relazione. Di seguito si ricordano le principali:

Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

– minore spesa per investimenti finanziari giacenze di cassa per € 6.000.000,00 (il medesimo importo è individuabile quale minore entrata, in quanto si tratta di un “giro contabile”);

Programma n. 2 – Integrazione con l'ambiente:

– minor spesa per realizzazione impianti fotovoltaici su edifici comunali in conto energia (mutuo non contratto – opera non finanziata) per € 1.000.000,00;

– minor spesa per 2^ lotto restauro Palazzo Ragazzoni (mutuo non contratto – opera non finanziata) per € 1.300.000,00;

– minor spesa per restauro ex Chiesa di San Gregorio (mutuo non contratto – opera non finanziata) per € 400.000,00;

– minor spesa per ampliamento impianto sportivo di San Giovanni di Livenza (mutuo non contratto – opera non finanziata) per € 500.000,00;

– minor spesa per realizzazione rotatorie stradali (contributo regionale non concesso – opera non finanziata) per € 800.000,00;

– minor spesa per realizzazione parcheggi (contributo regionale non concesso – opera non finanziata) per € 650.000,00

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	1.443.821,54	
- alienazione di beni		
- altre risorse	127.977,83	
<i>Totale</i>		<u>1.571.799,37</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	611.972,23	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	250.000,00	
- contributi regionali	1.278.395,68	
- contributi di altri	1.502.198,36	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>3.642.566,27</u>
Totale risorse		<u>5.214.365,64</u>
Impieghi al titolo II della spesa		5.214.365,64

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 (al netto dei contributi in conto interessi):

2008	2009	2010
1,72 %	1,04 %	0,93 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	30.236.194	31.843.726	34.138.762
Nuovi prestiti	3.164.127	4.050.000	611.972
Prestiti rimborsati	1.556.595	1.754.964	1.955.367
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	31.843.726	34.138.762	32.795.367

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	1.404.255	1.265.016	1.377.969
Contributi in conto interessi	- 1.364.545	- 1.355.279	- 1.322.825
Quota capitale	1.556.595	1.754.965	1.955.367
Totale fine anno	1.596.305	1.664.702	2.010.511

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2010 e il prezzo dell'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo I della spesa per euro 68.000,00.

Si osserva che la gestione complessiva del derivato ha portato ad un risultato totale positivo per euro 254.377,96

Contratti di leasing

L'ente ha stipulato nel corso del 2010 tre contratti di locazione finanziaria per attrezzatura ed arredo della nuova farmacia comunale San Michele come di seguito specificato:

- Adria Leasing spa euro 6.180,00 per il 2010
- Grenkelocazione srl euro 2.061,06 per il 2010
- Alba leasing spa euro 1.539,23 per il 2010

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.721.255,12	3.131.561,39	1.647.780,21	4.779.341,60	-58.086,48
C/capitale Tit. IV, V	13.696.082,41	3.701.451,85	9.994.630,56	13.696.082,41	
Servizi c/terzi Tit. VI	199.020,64	117.199,19	50.646,45	167.845,64	31.175,00
Totale	18.616.358,17	6.950.212,43	11.693.057,22	18.643.269,65	-26.911,48

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	10.868.996,49	8.299.323,83	1.896.529,45	10.195.853,28	673.143,21
C/capitale Tit. II	16.439.305,17	5.923.430,67	10.481.933,04	16.405.363,71	33.941,46
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	397.539,08	285.012,20	98.338,75	383.350,95	14.188,13
Totale	27.705.840,74	14.507.766,70	12.476.801,24	26.984.567,94	721.272,80

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-26.911,48
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	721.272,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-748.184,28

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-731.230
Gestione in conto capitale	-33.941
Gestione servizi c/terzi	16.987
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-748.184

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 175.523,95

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 1.362.342,74

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	7.411,24	41.299,68	43.048,21	65.184,09	151.831,12	433.659,08	742.433,42
Titolo II		29.303,03	33.416,08	5.510,67	246.675,43	1.410.341,75	1.725.246,96
Titolo III	168.112,71	7.426,37	54.357,77	221.106,46	573.097,35	1.143.386,28	2.167.486,94
Titolo IV	1.362.342,74	497.481,48	911.247,00	389.429,25	706.565,82	2.473.698,36	6.340.764,65
Titolo V	483.302,93	98.116,61	339.667,29	2.118.582,90	3.087.894,54	611.972,23	6.739.536,50
Titolo VI	27.216,69	8.850,00		8.621,12	5.958,64	69.006,01	119.652,46
Totale	2.048.386,31	682.477,17	1.381.736,35	2.808.434,49	4.772.022,90	6.142.063,71	17.835.120,93

PASSIVI							
Titolo I	79.489,92	2.339,73	297.629,07	369.802,14	1.147.268,59	9.898.854,82	11.795.384,27
Titolo II	1.617.008,11	327.941,49	1.270.518,78	3.003.861,84	4.262.602,82	3.384.681,13	13.866.614,17
Titolo III							0,00
Titolo IV	29.577,44	12.495,95	9.111,78	24.533,48	22.620,10	270.637,36	368.976,11
Totale	1.726.075,47	342.777,17	1.577.259,63	3.398.197,46	5.432.491,51	13.554.173,31	26.030.974,55

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 124.224,59, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	124,224,59
Totale	124.224,59

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

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

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
6.036,27	134.778,67	124.224,59

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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 :

Economo(conto reso il 7 gennaio 2011)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre,

dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;

- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
<i>A Proventi della gestione</i>	25.698.800,37	26.590.864,18	28.815.275,47
<i>B Costi della gestione</i>	24.059.020,79	26.348.485,90	27.676.269,35
Risultato della gestione	1.639.779,58	242.378,28	1.139.006,12
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	1.639.779,58	242.378,28	1.139.006,12
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-389.673,17	-501.134,93	-1.167.052,46
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	491.436,48	-203.857,37	566.341,54
Risultato economico di esercizio	1.741.542,89	-462.614,02	538.295,20

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2010 si rileva il risultato della gestione operativa è positivo, il risultato economico è positivo grazie a proventi straordinari, composti dalle seguenti voci principali:

insussistenze del passivo per euro 687.331,84

debiti fuori bilancio euro 124.224,59 (oneri)

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				
Immobilizzazioni materiali	79.975.931	7.750.440	-3.335.619	84.390.752
Immobilizzazioni finanziarie	246.216	5.750	894.441	1.146.407
Totale immobilizzazioni	80.222.147	7.756.190	-2.441.178	85.537.159
Rimanenze	242.336		38.964	281.300
Crediti	18.513.498	-786.987	125.176	17.851.686
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	12.289.044	-1.293.668	-116.652	10.878.724
Totale attivo circolante	31.044.878	-2.080.655	47.487	29.011.710
Ratei e risconti	27.183		9.511	36.694
Totale dell'attivo	111.294.208	5.675.535	-2.384.180	114.585.563
Conti d'ordine	16.439.305	-2.572.391		13.866.914
Passivo				
Patrimonio netto	42.948.672		538.295	43.486.967
Conferimenti	22.940.239	3.861.763	-663.414	26.138.588
Debiti di finanziamento	34.138.762	-1.343.395		32.795.367
Debiti di funzionamento	10.868.996	929.669		11.798.665
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	397.539	-28.563		368.976
Totale debiti	45.405.297	-442.289		44.963.008
Ratei e risconti				
Totale del passivo	111.294.208	3.419.474	-125.119	114.588.563
Conti d'ordine	16.439.305	-2.572.691		13.866.614

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

Il Collegio ringrazia i responsabili degli uffici amministrativi per la puntuale e fattiva collaborazione

Sacile, 6 aprile 2011.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. YVONNE DE CONTO

DOTT. ALDO PAGOTTO

DOTT. DAVIDE SCAGLIA
