

Comune di Cortona

Collegio dei Revisori triennio 2011/2013

VERBALE N. 03/2011 del 07 aprile 2011

VERBALE INERENTE RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

all'unanimità di voti

Approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 del Comune di Cortona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cortona li 07 aprile 2011

L'organo di revisione

F.to Dott. Franco Gliatta

F.to Dott. Giampaolo Cortonicchi

F.to Rag. Verdiana Tamagnini

Sommario

INTRODUZIONE
CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2010 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- u) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Franco Gliatta, Giampaolo Cortonicchi e Verdiana Tamagnini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 129 del 29.11.2011;

- ◆ ricevuto in data 02.04.2011 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010 approvato con delibera della giunta comunale n. 40 del 02.04.2011, 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.92 del 27.09.2010 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;

- ◆ 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;
- ◆ 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;

◆ RIPORTANO

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

www.Albopretorionline.it 2610517

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 27.09.2010, con delibera n. 92;
 - 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. 866 reversali e n.5.255 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 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 Popolare di Cortona, reso entro il 30 gennaio 2011.

www.Albopretoriolinea.it 2010517

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			8.201.275,14
Riscossioni	6.549.286,27	19.312.227,71	25.861.513,98
Pagamenti	7.277.488,74	15.825.571,32	23.103.060,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			10.959.729,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			10.959.729,06

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	10.161.866,24	
Anno 2009	8.201.275,14	
Anno 2010	10.959.729,06	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.562.221,72,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	24.071.034,53
Impegni	(-)	21.508.812,81
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.562.221,72

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	19.312.227,71
Pagamenti	(-)	15.825.571,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.486.656,39
Residui attivi	(+)	4.758.806,82
Residui passivi	(-)	5.683.241,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.562.221,72

L'importo dell'avanzo di euro 2.562.221,72 è influenzato per euro 2.548.000,00 dalla alienazione del complesso di "Salcotto" che è stato accertato e riscosso nella parte entrata ma non è stato destinato nell'esercizio 2010, per le ragioni specificate nella relazione tecnica della gestione finanziaria da parte della Giunta Comunale.

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	+	18.413.427,88
Spese correnti	-	17.594.158,21
Spese per rimborso prestiti	-	949.324,77
<i>Differenza</i>	+/-	-130.055,10
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	455.000,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	80.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	404.944,90

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.230.316,45
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	333.556,83
Entrate correnti destinate al titolo II	-	
Spese titolo II	-	993.039,63
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	2.570.833,65

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	2.975.778,55
---	-----	---------------------

Il saldo di euro 2.975.778,55 al netto dell'avanzo applicato di euro 413.556,83 si concilia con l'avanzo di competenza di euro 2.562.221,72 del quadro precedente.

www.Albopretorionline.it

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 3.385.778,33, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			8.201.275,14
RISCOSSIONI	6.549.286,27	19.312.227,71	25.861.513,98
PAGAMENTI	7.277.488,74	15.825.571,32	23.103.060,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			10.959.729,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			10.959.729,06
RESIDUI ATTIVI	4.115.268,17	4.758.806,82	8.874.074,99
RESIDUI PASSIVI	10.764.784,23	5.683.241,49	16.448.025,72
<i>Differenza</i>			-7.573.950,73
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			3.385.778,33

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	340.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.570.833,69
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	474.944,68
	Totale avanzo/disavanzo	3.385.778,37

www.Albopretorioonline.it

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.562.221,72
---------------------------	--	--------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	160.755,29
Minori residui attivi riaccertati	-	244.541,73
Minori residui passivi riaccertati	+	223.786,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		139.999,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.562.221,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		139.999,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		413.556,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		270.000,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		3.385.778,33

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	270.000,00	270.000,00	340.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			2.570.833,65
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	679.509,93	413.556,83	474.944,68
TOTALE	949.509,93	683.556,83	3.385.778,33

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	8.545.201,00	8.779.897,11	234.696,11	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.264.985,00	6.098.592,55	-166.392,45	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.389.337,00	3.534.938,22	145.601,22	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.210.918,00	3.685.316,45	-1.525.601,55	-29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.101.000,00		-3.101.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.385.165,00	1.972.290,20	-1.412.874,80	-42%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		29.896.606,00	24.071.034,53	-5.825.571,47	-19%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	18.140.195,00	17.594.158,21	-546.036,79	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.421.918,00	993.039,63	-3.428.878,37	-78%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.949.328,00	949.324,77	-3.000.003,23	-76%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.385.165,00	1.972.290,20	-1.412.874,80	-42%
Totale		29.896.606,00	21.508.812,81	-8.387.793,19	-28%

www.Albopretori.com

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.444.255,95	8.364.790,23	8.779.897,11
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.635.224,84	7.098.697,93	6.098.592,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.696.042,67	4.589.816,02	3.534.938,22
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.761.091,01	2.659.064,38	3.685.316,45
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	350.000,00	1.802.643,41	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.083.919,52	2.653.932,86	1.972.290,20
Totale Entrate		25.970.533,99	27.168.944,83	24.071.034,53

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	19.304.360,45	19.965.476,32	17.594.158,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.694.765,18	4.099.245,71	993.039,63
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	817.176,83	853.967,05	949.324,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.083.919,53	2.653.932,86	1.972.290,20
Totale Spese		25.900.221,99	27.572.621,94	21.508.812,81

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	70.312,00	-403.677,11	2.562.221,72
---	------------------	--------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	403.783,89	677.885,00	413.556,83
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	474.095,89	274.207,89	2.975.778,55
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

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:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	18.413
impegni titolo I	17.590
riscossioni titolo IV	4.238
pagamenti titolo II	2.622
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	2.439
Obiettivo programmatico 2010	799
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	432

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 23.03.2011 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 16.12.2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

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.	3.097.052,75	3.200.000,00	3.202.961,34	2.961,34
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	381.217,87	143.000,00	218.669,99	75.669,99
Addizionale IRPEF	880.000,00	950.000,00	950.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	341.851,82	340.000,00	335.496,75	-4.503,25
Compartecipazione IRPEF	509.545,34	554.201,00	570.244,82	16.043,82
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	118.242,57	125.000,00	155.515,91	30.515,91
Altre imposte	2.924,62	1.000,00	15.096,43	14.096,43
Totale categoria I	5.330.834,97	5.313.201,00	5.447.985,24	134.784,24
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.647.333,32	2.915.000,00	2.923.950,42	8.950,42
TOSAP	195.049,74	200.000,00	218.442,50	18.442,50
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	149.707,11	75.000,00	149.321,76	74.321,76
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	2.992.090,17	3.190.000,00	3.291.714,68	101.714,68
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	41.865,09	42.000,00	40.197,19	-1.802,81
Altri tributi propri				
Totale categoria III	41.865,09	42.000,00	40.197,19	-1.802,81
Totale entrate tributarie	8.364.790,23	8.545.201,00	8.779.897,11	234.696,11

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	143.000,00	232.880,17	232.880,17
Recupero evasione Tarsu	75.000,00	149.321,76	130.297,92
Recupero evasione altri tributi			
Totale	218.000,00	382.201,93	363.178,09

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

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	2.798.247,74	3.097.052,75	3.202.961,34
Trasferimenti erariali compensativi **	1.198.899,00	1.229.245,00	1.229.067,42
Riscossioni (competenza +residui)	3.745.617,47	3.994.123,05	4.888.837,56

* al netto entrate per recupero evasione

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

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	2.923.950,42	
- da addizionale	- 264.343,86	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		2.659.606,56
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.635.925,00	
- raccolta differenziata	344.888,27	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
- Riduzione costo 5% pulizia strade	- 149.040,66	
<i>Totale costi</i>		2.831.772,61
Percentuale di copertura		0,94

La percentuale di copertura prevista era del 96,69 %

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
-------------------	-------------------	-------------------

1.876.122,90	1.459.256,58	972.833,65

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

anno 2008 42,64 % (limite massimo 75%)

anno 2009 67,16 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2010 46,77 % (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	5.545.650,27	5.569.786,36	5.329.509,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	806.637,44	1.306.113,90	587.317,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	120.648,72	136.902,29	123.230,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	162.288,41	85.895,38	58.534,85
Totale	6.635.224,84	7.098.697,93	6.098.592,55

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 1.229.067,42, sulla base della certificazione trasmessa;

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:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	3.545.245,21	2.293.000,00	2.304.448,01	-11.448,01
Proventi dei beni dell'ente	480.744,68	494.337,00	526.799,31	-32.462,31
Interessi su anticip.ni e crediti	71.334,23	78.500,00	32.490,62	46.009,38
Utili netti delle aziende	160.976,51	245.000,00	301.553,24	-56.553,24
Proventi diversi	331.515,39	278.500,00	369.647,04	-91.147,04
Totale entrate extratributarie	4.589.816,02	3.389.337,00	3.534.938,22	-145.601,22

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	147.001,02	350.849,90	-203.848,88	42%	39%
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	375.772,25	905.535,17	-529.762,92	41%	40%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre	15.852,00	21.809,79	-5.957,79	73%	100%
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Casa di riposo	386.430,20	464.606,69	-78.176,49	83%	77%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	2.659.606,56	2.831.772,61	172.166,05	94%	97%
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano				#DIV/0!	
Centrale del latte				#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica				#DIV/0!	
Teleriscaldamento				#DIV/0!	
Trasporti pubblici				#DIV/0!	
FARMACIA COMUNALE	837.593,30	477.633,57	359.959,73	175%	167%

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Si attesta che l'Ente non ha esternalizzato servizi.

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
243.159,57	262.351,01	252.237,70

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	121.579,79	131.175,50	126.118,85
Spesa per investimenti			

l) Utilizzo plusvalenze

Non sussistono utilizzi di plusvalenze.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono aumentate di Euro 46.054,63. rispetto a quelle dell'esercizio 2009 per i seguenti motivi: aumento proventi inerenti concessioni loculi e censi, canoni e livelli.

n) 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	6.120.235,72	6.200.392,82	5.744.231,45
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.632.831,80	2.598.978,45	1.407.713,82
03 - Prestazioni di servizi	7.602.688,10	8.052.264,25	7.527.078,42
04 - Utilizzo di beni di terzi	241.470,29	260.934,12	285.815,37
05 - Trasferimenti	1.285.516,24	1.448.640,08	1.271.537,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	923.254,13	896.150,55	920.977,49
07 - Imposte e tasse	444.371,48	426.973,31	426.824,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	62.993,49	81.142,74	9.979,69
Totale spese correnti	19.313.360,45	19.965.476,32	17.594.158,21

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	493.851,48	498.856,20
Risorse variabili	80.654,91	0
Totale	574.506,29	498.856,20
Percentuale sulle spese intervento 01	9,27	8,68

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 920.977,49 e rispetto al residuo debito al 01.01.2010, determina un tasso medio del 4,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5%.

q) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.421.918,00	2.013.471,55	993.039,63	1.020.431,92	49,32

Lo scostamento rispetto alle previsioni iniziali è determinato dal non utilizzo delle risorse derivanti dall'alienazione del complesso denominato "Salcotto", pari ad euro 2.548.000,00.

Lo scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate è dovuto in buona parte al non realizzarsi dei contributi da Regione Toscana ed altri Enti Pubblici.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	333.556,83	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	21.880,28	
- altre risorse	549.728,98	
Totale		905.166,09
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	87.873,54	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi		
Totale		87.873,54
Totale risorse		993.039,63
Impieghi al titolo II della spesa		

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	540.520,51	475.382,59	540.520,51	475.382,59
Ritenute erariali	990.233,51	800.682,05	990.233,51	800.682,05
Altre ritenute al personale c/terzi	92.469,06	101.768,99	92.469,06	101.768,99
Depositi cauzionali	150,00	13.813,53	150,00	13.813,13
Altre per servizi conto terzi	1.025.394,78	575.478,04	1.025.394,78	575.478,04
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	5.165,00	5.165,00	5.165,00
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
4,67%	4,47%	5,00%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	18.514	18.047	18.933
Nuovi prestiti	350	1.740	-
Prestiti rimborsati	817	854	949
Estinzioni anticipate			-
Altre variazioni +/- (da specificare)			-
Totale fine anno	18.047	18.933	17.984

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	923	896	921
Quota capitale	817	854	949
Totale fine anno	1.740	1.750	1.870

www.Albopretorionline.it 2010/5/1

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 motivazione.

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	6.587.434,82	3.943.237,76	2.623.054,12	6.566.291,88	21.142,94
C/capitale Tit. IV, V	3.655.331,94	2.471.850,22	1.120.838,32	3.592.688,54	62.643,40
Servizi c/terzi Tit. VI	505.574,02	134.198,29	371.375,73	505.574,02	
Totale	10.748.340,78	6.549.286,27	4.115.268,17	10.664.554,44	83.786,34

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	6.143.068,82	4.236.912,81	1.745.918,20	5.982.831,01	160.237,81
C/capitale Tit. II	10.892.988,87	2.612.740,38	8.216.700,08	10.829.440,46	63.548,41
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.230.001,50	427.835,55	802.165,95	1.230.001,50	
Totale	18.266.059,19	7.277.488,74	10.764.784,23	18.042.272,97	223.786,22

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	160.755,29
Minori residui attivi	244.541,73
Minori residui passivi	223.786,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	139.999,78

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	139.094,77
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	905,01
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	139.999,78

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
insussistenza, inesigibilità
- minori residui passivi:
insussistenza ed economie su impegni

www.AlboPretorionline.it 26/05/17

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTM							
Titolo I	324.655,08	110.021,64	135.013,32	362.508,37	470.119,98	2.928.898,62	4.331.216,96
di cui Tarsu	230.414,01	110.021,64	134.988,47	213.981,71	406.145,29	2.036.395,01	
Titolo II	43.477,17	15.924,32	33.786,07	64.342,60	121.392,12	605.570,75	884.493,03
Titolo III	66.533,39	71.917,82	50.375,02	292.470,57	460.516,70	1.123.070,05	2.064.883,55
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	183.132,32		50.000,00	133.780,00	224.120,78	28.298,79	619.301,89
Titolo V	529.835,22						529.835,22
Titolo VI	81.003,06	13.679,59	2.925,20	5.675,31	268.092,57	72.968,61	444.344,34
Totale	1.228.636,24	211.543,37	272.099,61	858.746,85	1.544.242,10	4.758.806,82	8.874.074,99

PASSM							
Titolo I	346.912,70	31.116,71	135.010,84	438.710,01	814.167,94	4.190.052,77	5.935.970,97
Titolo II	2.618.970,25	713.342,84	1.383.178,11	1.111.013,70	2.470.195,18	983.709,63	9.200.409,71
Titolo III							
Titolo IV	100.128,36	84.559,80	16.685,96	311.246,80	289.545,03	509.479,09	1.311.645,04
Totale	3.066.011,31	829.019,35	1.434.874,91	1.860.970,51	3.573.908,15	5.683.241,49	16.448.025,72

www.Alboprogrammi.it

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 3.006,28 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	3.606,28
Totale	3.606,28

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
2.434,22	0	3.606,28

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Non esistono.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato nella deliberazione G. C. n. 221/2009 pubblicata sul sito internet dell'ente.

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, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

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 iniziali e finali sono relativi a fitti attivi;
- b) le plusvalenze patrimoniali (E24) pari a € 2.569.880,28 relative a beni ceduti ad un valore superiore a quello di inventario;
- c) Oneri di urbanizzazione € 455.000,00 destinati a manutenzione ordinaria;
- d) insussistenze del Passivo (E22) € 160.237,81 si riferiscono alla eliminazione residui passivi dal TITOLO I;
- e) sopravvenienze attive (E23) € 160.755,29;

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 iniziali e finali sono relativi a fitti passivi;
- insussistenza dell'attivo (E25) per 244.541,73 relativa a minori residui attivi;
- le quote di ammortamento di beni patrimoniali per € 1.610.881,38;
- oneri straordinari € 52.749,99 rappresentati da pagamenti nel titolo II della spesa di trasferimenti o interventi su beni di terzi finanziati con fondi propri.
- minusvalenze patrimoniali (E26) per € 6.395,36
- accantonamento su svalutazione crediti (E27) per 70.000,00.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

TOTALE ENTRATE CORRENTI	18.413.397,30
plusvalenze patrimoniali E24	2.569.880,28
proventi da concessioni che finanziano il Tit.I	455.000,00
insussistenza del passivo E22	160.237,81
Sopraavvenienze attive	160.755,29
TOTALE	21.759.270,68
TOTALE SPESE CORRENTI	17.589.845,71
Pagamenti Tit.II per trasferimenti e interessi su beni di terzi E28	52.749,99
Variazioni nelle rimanenze B11	0,00
Ammortamento beni B16	1.610.881,38
Insussistenze dell'attivo E25	244.541,73
Minusvalenze patrimoniali E26	6.395,36
Accantonamento svalutazione crediti E27	70.000,00
TOTALE	19.574.414,17
RISULTATO ECONOMICO	2.184.856,51

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	20.332.392,42	20.600.993,44	18.534.353,44
B Costi della gestione	19.875.215,72	20.594.930,06	18.269.769,91
Risultato della gestione	457.176,70	206.013,38	264.583,53
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	144.878,86	160.976,51	301.553,24
Risultato della gestione operativa	602.055,56	366.989,89	566.136,77
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-825.001,95	-824.816,32	-888.486,87
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	834.464,94	306.081,26	2.507.206,61
Risultato economico di esercizio	641.518,55	-151.745,17	2.184.856,51

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.

Si rileva un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 301.553,24 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Coingas SpA	5,81		
Nuove Acque SpA	3,93		

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

1.563.325,67	1.612.677,96	1.610.881,38
--------------	--------------	--------------

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).

www.Albopretorionline.it 26105171

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	346.897,60	78.452,91	134.194,13	291.156,38
Immobilizzazioni materiali	37.638.103,34	- 120.735,23	862.006,79	38.379.374,90
Immobilizzazioni finanziarie	2.714.480,58	-	70.000,00	2.644.480,58
Totale immobilizzazioni	40.699.481,52	- 42.282,32	657.812,66	41.315.011,86
Rimanenze	270.456,54			270.456,54
Crediti	10.748.340,88	- 1.790.479,45	83.786,44	8.874.074,99
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	8.201.275,14	(2.758.453,92)		10.959.729,06
Totale attivo circolante	19.220.072,56	967.974,47	- 83.786,44	20.104.260,59
Ratei e risconti	1.230,00		4.312,50	5.542,50
Totale dell'attivo	59.920.784,08	925.692,15	578.338,72	61.424.814,95
Conti d'ordine	10.892.988,87	- 1.576.280,76	- 116.298,40	9.200.409,71
Passivo				
Patrimonio netto	23.537.041,53	1.232.547,24	952.309,27	25.721.898,04
Conferimenti	10.077.588,89	660.436,17	- 266.513,31	10.471.511,75
Debiti di finanziamento	18.932.522,46	- 949.324,77		17.983.197,69
Debiti di funzionamento	5.350.800,92	- 111.961,46	- 157.935,09	5.080.904,37
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	2.022.785,86	93.994,97	50.447,27	2.167.228,10
Totale debiti	26.306.109,24	- 967.291,26	- 107.487,82	25.231.330,16
Ratei e risconti	44,42		30,58	75,00
Totale del passivo	59.920.784,08	925.692,15	578.338,72	61.424.814,95
Conti d'ordine	10.892.988,87	- 1.576.280,76	- 116.298,40	9.200.409,71

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono spese per gli strumenti urbanistici, licenze d'uso, software.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale.

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.

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 (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite; a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

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.

www.AlbopretoriOnline.it 20105171

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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente non ha adottato tale piano.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione ricorda la necessità di effettuare un costante monitoraggio della spesa corrente, raccomanda inoltre il controllo ed il rispetto del principio di riduzione della spesa del personale.

Il controllo dei costi e l'analisi costante dell'efficienza/efficacia di sistema devono essere posti in essere tramite il perseguimento degli obiettivi da parte degli organismi gestionali dell'Ente e a mezzo della realizzazione dei programmi.

Si invita inoltre l'Ente ad affrontare l'analisi e la valutazione dei valori patrimoniali dell'Ente, nonché a preservare il rispetto del patto di stabilità.

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

F.to Dott. Franco Gliatta

F.to Dott. Giampaolo Cortonichi

F.to Rag. Verdiana Tamagnini

www.AlboPretorionline.it 2610517