

COMUNE DI ZOPPOLA

Provincia di Pordenone

Via Romanò,14–CAP.33080 tel.0434/577511 fax 0434/574025
C.F.80000950933–p.I.V.A. 00194930

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AI CONTO CONSUNTIVO 2009

IL REVISORE

f.to Dott. Renzo Valentini

Pordenone, 07.04.2010

La presente relazione al conto consuntivo del 2009 si articola nei seguenti punti:

PREMESSA ;
CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2009 ;
LA GESTIONE DI COMPETENZA ;
LA GESTIONE RESIDUI ;
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE ;
OSSERVAZIONI E COMMENTI;
CONCLUSIONI.

1. PREMESSA

1.1. Il sottoscritto è stato nominato quale Organo di Revisione del Comune di Zoppola con delibera Consiliare n. 31 del 27/05/2009;

1.2. Il Collegio ha potuto esercitare, in merito all'esercizio 2009, la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione Comunale in conformità a quanto previsto dagli artt. 234 e 239 del D.Lgs. n. 267/2000. Si è attenuto, nell'esercizio delle sue funzioni, a quanto stabilito :

- dallo Statuto Comunale, da ultimo modificato con deliberazione del C.C. n. 65 del 26/09/2001;
- dal Regolamento di Contabilità, approvato con delibera del C.C. n. 91 del 14/12/2000 e successive modifiche;
- dal disciplinare d'incarico.

1.3. L'esercizio delle funzioni di vigilanza a partire dall'accettazione dell'incarico, è stato effettuato sulla base della documentazione ricevuta in data 31/03/2010 ed eseguendo controlli a campione.

1.4. Preliminarmente all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2009, di cui alla presente relazione, ha provveduto alla ricognizione dei seguenti atti, posti a disposizione:

- Risultato del Conto già deliberato per l'esercizio 2008;
- Bilancio di previsione 2009 e relativi provvedimenti di approvazione;
- Conto di cassa 2009 reso dal Tesoriere comunale con tutti i documenti giustificativi inerenti;
- Assestamenti e variazioni assunte nel corso dell'anno finanziario 2009.

1.5. Quanto sopra premesso e richiamate le modalità di controllo sopra illustrate, il Collegio attesta:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione della quale si riferisce;
- di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al Conto Consuntivo;
- di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i giustificativi allegati alle stesse.

Attesta inoltre:

- che gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 93 e 233 del D.Lgs. 267/2000 hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta.

2. CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2009

2.1. Bilancio annuale di previsione.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2009 è stato approvato con deliberazione Consiliare del 12/02/2009 n. 06. Nel corso dell'esercizio 2009 sono state adottate n. 04 deliberazioni di variazione di bilancio, 7 prelevamenti dal fondo di riserva e n.2 variazioni al PRO.

2.2. Bilancio pluriennale e relazione programmatica previsionale.

Il bilancio pluriennale 2009/2011 e la relazione previsionale e programmatica che, ai sensi degli artt. 170 e 171 del D.Lgs. 267/2000, devono accompagnare lo strumento di previsione, sono stati regolarmente approvati con deliberazione Consiliare del 12/02/2009 n. 06.

2.3. Conto consuntivo e suoi allegati.

Al conto consuntivo, formato dal conto del bilancio, dal conto del patrimonio e dal conto economico, risultano allegati i seguenti documenti:

- a) relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 227, comma 5, del D.Lgs. 267/2000 (deliberazione Giunta del 29/03/2010 n. 58)
- b) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al decreto del Ministero dell'Interno n. 227 del 6/5/1999;
- d) prospetto di conciliazione;
- e) Conto del Tesoriere;
- f) Conto degli agenti contabili interni.

2.4 Il conto del Tesoriere.

Il servizio di Tesoreria è stato affidato a partire dall'1/1/2000, con determina n. 1264 del 22/12/1999, alla Banca Credito Cooperativo di San Giorgio e Meduno, e rinnovato poi per altri 4 anni (2005/2009) con determinazione n.934 del 06/12/2004. Detto Tesoriere ha trasmesso il conto in data in data 27/01/2010 (assunto al n.2064 del protocollo Comunale in data 01/02/2010).

Tale conto, integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione, è stato posto a disposizione del Collegio e dallo stesso esaminato in fase di redazione della presente relazione. Dalla verifica effettuata si è potuta così riscontrare la concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli comunicati dal Tesoriere che qui di seguito si riportano.

Tab. n. 1

	C / RESIDUI	C/COMPETENZA		TOTALI
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2008				€ 503.480,19
RISCOSSIONI	€ 4.288.964,08	€ 11.620.965,77	(+)	€ 15.909.929,85
PAGAMENTI	€ 2.882.033,67	€ 10.342.273,68	(-)	€ 13.224.307,35
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2009				€ 3.189.102,69

In modo particolare sono state riscontrate le seguenti concordanze :

- Il fondo di cassa al 1/01/2009, pari a € 503.480,19 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2008;
- le riscossioni, sia in c/competenza che in c/residui, corrispondono agli importi emergenti dalla contabilità dell'Ente;
- i pagamenti, sia in c/competenza sia che in c/residui, risultano corrispondenti agli importi emergenti dalla contabilità dell'Ente;
- il fondo di cassa al 31/12/2009 pari a €. **3.189.102,69** corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale.

2.5. Il conto del patrimonio ed il conto economico

Le risultanze dell'inventario dei beni immobili e mobili registrati di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 possono essere così riassunte:

STATO PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	Consist.1/1/2009	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Consist.31/12/2009
Immobilizzazioni Immateriali	101.570,40	20.871,60	€ 31.544,44	90.897,56
Immobilizzazioni Materiali	26.774.342,34	€ 3.913.209,26	2.784.804,22	27.902.747,38
Immobilizzazioni finanziarie	523.398,00	0,00	0,00	523.398,00
Attivo Circolante	5.634.996,86	30.836.735,11	29.406.800,77	7.064.931,20
Ratei e Risconti	34.451,75	3.748,60	34.451,75	3.748,60
Arrotondamenti da convers.	-0,02			-0,02
Totale Attività'	33.068.759,33	34.774.564,57	32.257.601,18	35.585.722,72
Patrimonio Netto	15.672.612,28	26.194.550,99	25.935.180,45	15.931.982,82
Conferimenti	5.312.187,59	218.567,35	154.559,38	5.376.195,56
Debiti	12.068.692,77	8.218.516,84	6.152.594,66	14.134.614,95
Ratei e risconti	15.266,69	142.929,39	15.266,69	142.929,39
Arrotondamenti da convers.	0,00			
TOTALE PASSIVO e NETTO	33.068.759,33	34.774.564,57	32.257.601,18	35.585.722,72

In merito al conto del patrimonio il Collegio osserva:

- che è stato redatto su modulo conforme al Mod. n. 20 approvato con D.P.R. 194/96;
- che i beni sono stati valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 ed il regolamento di contabilità;
- che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza

+ residui) nel titolo II della spesa (al netto delle opere di manutenzione ordinaria ex L. 10/77). La differenza rispetto ai pagamenti totali del Titolo II è dovuta a quote di IVA detraibile collegate ad opere fognarie, di ampliamento del centro diurno, acquisti di attrezzature per la mensa, manutenzioni straordinarie di impianti sportivi ed immobili locati (che non costituendo costo per l'Ente non è stata portata ad incremento del patrimonio).

- che il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultanti dai singoli inventari del patrimonio permanente e dalle schede incrementative;
- che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi 7, 8, 9 e 10;
- che le variazioni del netto patrimoniale trovano corrispondenza con il risultato economico.

Nel merito del conto economico che viene qui sotto compendiato, il Collegio osserva:

- che nello stesso sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- che le voci sono classificate secondo la loro natura e nell'osservanza del modello n. 17 approvato con D.P.R. 194/96;
- che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto su modello n. 18 approvato con il predetto D.P.R.;

CONTO ECONOMICO

A)	Proventi della Gestione	€ 6.444.959,68	
B)	Costi della Gestione	6.109.642,12	
	<i>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</i>		335.317,56
C)	Proventi e oneri finanziari		-93.875,71
D)	Proventi ed oneri straordinari		17.928,69
	<i>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</i>		259.370,54

2.6 Parametri di accertamento della condizione strutturale

Con il regolamento di cui al decreto del Ministero dell'Interno n. 227 del 06/05/99, sono stati adottati nuovi parametri volti a riscontrare le situazioni di deficitarietà strutturale degli Enti. Il Comune di Zoppola rispetta integralmente i predetti parametri.

1)	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	NO
2)	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III;	NO

3)	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	NO
4)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	NO
5)	Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;	NO
6)	Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	NO
7)	Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della Regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	NO
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	NO

3. LA GESTIONE DI COMPETENZA.

3.1. Esame generale degli scostamenti.

Si sono esaminati, innanzitutto, nella gestione di competenza, gli scostamenti tra previsioni iniziali e previsioni definitive; da tale analisi è possibile una prima approssimata valutazione circa l'attendibilità dei dati esposti nel bilancio di previsione 2009.

Tab. n. 2

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 1.733.000,00	€ 1.630.700,00	-5,903
TITOLO II	€ 3.160.442,00	€ 3.510.315,00	11,070
TITOLO III	€ 1.336.574,00	€ 1.538.387,00	15,099
TITOLO IV	€ 5.895.566,00	€ 7.915.567,00	34,263
TITOLO V	€ 2.761.495,00	€ 2.761.495,00	0,000
TITOLO VI	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	0,000
AVANZO AMM.NE	€ 428.467,00	€ 477.541,30	11,453
TOTALE	€ 16.345.544,00	€ 18.864.005,30	15,408

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 5.820.862,00	€ 6.296.070,30	8,164
TITOLO II	€ 8.927.528,00	€ 10.973.980,00	22,923
TITOLO III	€ 567.154,00	€ 563.955,00	-0,564
TITOLO IV	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	0,000
TOTALE	€ 16.345.544,00	€ 18.864.005,30	15,408

Proseguendo nell'analisi della gestione di competenza, si sono poi prese in considerazione, raffrontandole, le voci di spesa e di entrata effettivamente impegnate e accertate con le analoghe voci indicate nelle previsioni definitive. Nelle risultanze del Conto Consuntivo le **Entrate** sono costituite da :

- 1) €. **1.594.021,24** da entrate tributarie con una minore entrata di €. **36.678,76** rispetto alle previsioni definitive;
- 2) €. **3.416.797,96** da entrate derivanti da Trasferimenti dello Stato e da Enti pubblici con una minore entrata di €. **93.517,04** rispetto alla previsione definitiva;
- 3) €. **1.890.653,49** da entrate extra-tributarie con una maggiore entrata di €. **352.266,49** rispetto alle previsioni definitive;
- 4) €. **5.421.430,10** da entrate per alienazione, da ammortamenti di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali e riscossioni di crediti, con una minor entrata di €. **2.494.136,90** rispetto alla previsione definitiva;
- 5) €. **2.032.320,00** al Titolo V (accensione di prestiti), con una minor entrata di €. **729.175,00** rispetto alle previsioni definitive ;
- 6) €. **518.874,10** da entrate per partite di giro con una minor entrata di €. **511.125,90** rispetto alla previsione definitiva;
- 7) €. **477.541,30** dall'avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2009 (Delibere Consiliari n. 30 del 27.05.09, 48 del 30.09.09, 59 del 19.11.09) e risultante dal conto consuntivo 2008

Complessivamente sono state accertate (escludendo l'avanzo 2008 di €. 477.541,30) minori entrate sul conto competenza per € 3.989.908,41

Nelle risultanze del Conto Consuntivo le **Spese** sono costituite da :

- 1) €. **5.666.223,75** per spese correnti con una minor spesa di €. **629.846,55** rispetto alla previsione definitiva ;
- 2) €. **7.777.450,42** per spese in conto capitale con una minor spesa di €. **3.196.529,58** rispetto alla previsione definitiva ;
- 3) €. **563.954,24** per spese di rimborso prestiti con una minor spesa di €. **0,76** rispetto alla previsione definitiva;
- 4) €. **518.874,10** per spese di partite di giro con una minor spesa di €. **511.125,90**

Complessivamente sono state impegnate minori spese sul conto di competenza per €. 4.337.502,79

Quanto sopra, con riferimento al rapporto "accertato-riscosso" e "impegnato-pagato" può essere schematicamente sintetizzato nelle tabelle che seguono:

Tab. n. 3

ENTRATE					
<i>Titoli</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>% Accertato su assestate</i>	<i>Riscossione</i>	<i>Riscosso su accertato</i>
I - II - III	6.679.402,00	6.901.472,69	103,32	5.812.470,64	84,22
IV - V	10.677.062,00	7.453.750,10	69,81	5.321.779,10	71,40
VI	1.030.000,00	518.874,10	50,38	486.416,03	93,74
TOTALE	18.386.464,00	14.874.096,89	80,90	11.620.665,77	78,13

SPESE					
<i>Titoli</i>	<i>Previsioni assestate</i>	<i>Impegni</i>	<i>% Impegnato su assestate</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>% Pagato su impegnato</i>
I - III	6.860.025,30	6.230.177,99	90,82	4.716.341,01	75,70
II	10.973.980,00	7.777.450,42	70,87	5.120.440,55	65,84
IV	1.030.000,00	518.874,10	50,38	505.492,12	97,42
TOTALE	18.864.005,30	14.526.502,51	77,01	10.342.273,68	71,20

3.2. Le entrate di parte corrente

La dinamica degli accertamenti delle entrate correnti è rappresentata dalle tabelle che seguono; nel loro complesso sono aumentate del **4,25%**.

Tab. n 4

ENTRATE CORRENTI	2006	2007	2008	2009	%09/08
Titolo I – Entrate Tributarie	1.898.990,89	2.152.205,66	1.604.309,16	1.594.021,24	-0,64
Titolo II Entrate da Contributi e trasferimenti correnti	2.461.318,91	2.613.998,10	3.650.346,28	3.416.797,96	-6,40
Titolo III Entrate extratributarie	2.391.016,36	1.750.527,46	1.365.229,92	1.890.653,49	38,49
Totale Entrate Correnti	6.751.326,16	6.516.731,22	6.619.885,36	6.901.472,69	4,25

Con riferimento alle principali voci delle Entrate tributarie ed extra-tributarie si osserva la seguente dinamica :

Tab. n 5

ENTRATE TRIBUTARIE	2006	2007	2008	2009	%09/08
I.C.I.	1.711.027,31	1.941.457,28	1.400.849,83	1.412.100,59	0,80
Addizionale Energia Elettrica	97.176,28	97.176,24	89.656,72	89.079,64	-0,64
T.A.R.S.U.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	90.787,30	113.572,14	113.802,61	92.841,01	-18,42
TOTALE	1.898.990,89	2.152.205,66	1.604.309,16	1.594.021,24	-0,64

Tab. n 6

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	2006	2007	2008	2009	%09/08
Sanzioni Amministrative	251.568,11	202.556,92	125.624,61	88.678,36	-29,41
Proventi Servizi per i minori	227.764,70	233.249,21	318.207,08	244.462,26	-23,18
Proventi servizi anziani	123.482,61	133.132,85	137.366,35	136.480,12	-0,65
Canone estraz.ghiaia alveo Meduna	0,00	690,00	3.415,50	17.169,20	402,68
Interessi attivi	77.768,54	78.175,54	68.962,70	12.695,54	-81,59
Operazioni di gestione liquidità (PcT, titoli di stato, ecc)	0,00	0,00	20.203,46	312.777,63	1448,14
Cessione lotto P.I.P.	915.676,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	794.755,96	1.102.722,94	691.450,22	1.078.390,38	55,96
totale	2.391.016,36	1.750.527,46	1.365.229,92	1.890.653,49	38,49

E, con riferimento ai trasferimenti correnti da Stato, Regione (esclusi trasferimenti per funzioni delegate) e Provincia si registrano i seguenti dati riferiti al quadriennio:

Tab. n 7

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	2006	2007	2008	2009	%09/08
STATO	89.510,52	87.571,15	38.378,44	89.360,25	132,84
REGIONE	2.281.042,09	2.398.240,32	3.511.744,91	3.182.945,06	-9,36
PROVINCIA	90.766,30	128.186,63	100.222,93	70.224,65	-29,93
Totale Trasferimenti Correnti	2.461.318,91	2.613.998,10	3.650.346,28	3.342.529,96	-8,43

3.3. Le spese di parte corrente.

La dinamica degli impegni in conto competenza delle spese correnti e del rimborso dei mutui, risultata diminuita rispetto al 2008 (3,70%) , è stata la seguente :

Tab. n 8

SPESE CORRENTI E RIMBORSO MUTUI	2006	2007	2008	2009	%09/08
Titolo I	5.959.402,19	5.120.696,84	5.928.794,53	5.666.223,75	-4,43
Titolo III	404.865,00	464.024,24	540.662,65	563.954,24	4,31
Totale Spese Titoli I e III	6.364.267,19	5.584.721,08	6.469.457,18	6.230.177,99	-3,70

Le spese correnti sopra indicate possono essere ulteriormente disaggregate per interventi, il tutto viene riassunto nella tabella che segue :

Tab. n 9

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTI				
	<i>Rendiconto</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>% Incremento/dec.</i>
	2007	2008	2009	09 su 08
01 - SPESE CORRENTI PER IL PERSONALE	1.620.783,05	1.695.062,85	1.573.080,26	-7,20
02 - SPESE CORRENTI PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	295.395,09	317.438,26	294.155,46	-7,33
03 - SPESE CORRENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.866.906,91	2.198.578,22	2.473.393,53	12,50
04 - SPESE CORRENTI PER UTILIZZO DI BENI DI TERZI	9.055,48	3.123,17	11.414,94	265,49
05 - SPESE CORRENTI PER TRASFERIMENTI	635.090,22	1.069.076,46	700.256,37	-34,50
06 - SPESE CORRENTI PER INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	373.369,25	468.610,46	451.343,95	-3,68
07 - SPESE CORRENTI PER IMPOSTE E TASSE	121.140,74	142.678,56	141.767,01	-0,64
08 - SPESE CORRENTI PER ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	198.956,10	34.226,55	20.812,23	-39,19
09 - SPESE CORRENTI PER AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO				
10 - SPESE CORRENTI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
11 - SPESE CORRENTI PER FONDO DI RISERVA				
TOTALE TITOLO 1°	5.120.696,84	5.928.794,53	5.666.223,75	-4,429

L'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti ha subito nel corso del 2009 un incremento così come si evince dai dati che seguono:

	2006	2007	2008	2009	%09/08
Incidenza delle Spese correnti / Entrate correnti	88,27	78,58	89,69	90,27	0,65

3.4. I servizi a domanda individuale.

Premesso che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, si evidenzia comunque l'andamento e le relative coperture dei seguenti servizi a domanda individuale:

Tab. n 10

TIPO SERVIZIO	SPESE	ENTRATE	INDICE DI COPERTURA
Mensa scolastica	251.481,50	193.842,80	77,08%
Centro diurno	171.012,47	111.250,00	65,05%
Parchi Estivi	30.620,42	14.644,00	47,82%
TOTALE	453.114,39	319.736,80	70,56%

3.5. Le entrate e le spese in conto capitale

La dinamica degli accertamenti in conto capitale è stata la seguente :

Tab. n 11

ENTRATE C/ CAPITALE	2006	2007	2008	2009	%09/08
Titolo IV -	901.710,56	1.952.654,18	3.224.895,11	421.430,10	-86,93
Titolo V	1.223.961,00	2.385.210,00	95.000,00	2.032.320,00	2039,28
Avanzo Applicato	328.978,32	€ 319.143,96	1.065.077,04	477.541,30	-55,16
Totale Entrate C/ Capitale	2.454.649,88	4.657.008,14	4.384.972,15	2.931.291,40	-33,15

le spese in c/capitale impegnate nel corso del 2009 e nei tre anni precedenti sono quelle qui di seguito indicate :

Tab. n 12

SPESE IN C/CAPITALE	2006	2007	2008	2009	%09/08
Titolo II	2.516.052,22	4.552.359,03	3.898.483,61	7.777.450,42	99,50
Totale Spese C/ Capitale	2.516.052,22	4.552.359,03	3.898.483,61	7.777.450,42	99,50

Nel 2009 l'Ente ha effettuato investimenti per € 2.717.050,52 (oltre ad € 5.060.399,92 di operazioni di gestione della liquidità). L'impegno è stato fronteggiato con un ricorso al mercato pari a €. 2.032.320,00, con le entrate di cui al Titolo IV pari a €. 218.567,00 nonché con avanzo di amministrazione per € 466.163,50.

4. LA GESTIONE RESIDUI

4.1. Verifiche contabili.

Premesso che costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio e che si definiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro lo stesso termine, dalla verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2009 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

4.2. Esigibilità dei residui.

Ai sensi degli artt. 189 e 190 D.Lgs. n. 267/2000, possono essere mantenuti tra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste titolo giuridico che costituisca l'Ente quale creditore; così come, riguardo ai residui passivi, si considerano impegnate le somme che a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata, siano determinate nell'importo e nel soggetto creditore. Sulla base di tali principi sono stati eliminati, in quanto insussistenti, residui passivi per €. 198.538,88 e residui attivi per €. 221.288,41 (considerando inoltre le maggiori riscossioni su residui per € 1.433,26 porta ad un risultato netto di € 219.855,15).

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2009 e precedenti, sulla base dei criteri di cui sopra (Determinazione n.130 del 26/03/2010).

4.3. Esame dei residui attivi.

La gestione dei residui attivi può essere schematizzata dalla seguente tabella :

Tab. n. 13

TITOLI	Stanziamenti Definitivi	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamento	Differenza	% Riscossione
I	704.972,54	649.172,84	15.799,70	664.972,54	-40.000,00	97,62
II	503.595,79	416.213,60	45.385,65	461.599,25	-41.996,54	90,17
III	673.700,62	531.372,86	142.326,66	673.699,52	-1,10	78,87
tot.corr.	1.882.268,95	1.596.759,30	203.512,01	1.800.271,31	-81.997,64	88,70
IV	2.792.306,65	2.253.132,67	401.316,47	2.654.449,14	-137.857,51	84,88
V	439.453,34	422.345,37	17.107,97	439.453,34	0,00	96,11
tot. Cap.	3.231.759,99	2.675.478,04	418.424,44	3.093.902,48	-137.857,51	86,48
VI	17.487,75	16.726,74	761,01	17.487,75	0,00	95,65
TOTALE	5.131.516,69	4.288.964,08	622.697,46	4.911.661,54	-219.855,15	87,32

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2009 al successivo, residui attivi per € **3.875.828,58** €. 622.697,46 derivanti dalla gestione residui per e € 3.253.131,12 provenienti dalla gestione di competenza 2008, previo esame della sussistenza dei criteri di cui agli artt. 189 e 190 del D.Lgs. 267/2000. Si sono riscontrate rispetto agli stanziamenti iniziali dei residui derivanti dal Consuntivo 2007, le seguenti percentuali di riscossione :

- a) gestione corrente 88,70 %;
- b) gestione c/capitale **86,48 %**;
- c) partite di giro **95,65 %**.

4.4. Esame dei residui passivi.

Anche per l'esame dei residui passivi, proponiamo la seguente tabella :

Tab. n. 14

TITOLI	Stanziamenti definitivi	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni	Differenza	% Pagamenti
I	1.527.814,36	788.730,76	656.158,26	1.444.889,02	82.925,34	51,62
II	3.569.436,79	2.034.197,48	1.419.625,77	3.453.823,25	115.613,54	56,99
III	0,00	-	-	0,00	0,00	
IV	60.204,43	59.105,43	1.099,00	60.204,43	0,00	98,17
TOTALE	5.157.455,58	2.882.033,67	2.076.883,03	4.958.916,70	198.538,88	55,88

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2009, ai successivi, residui passivi per € 6.261.111,86 (€ **2.076.883,03** derivanti dalla gestione residui e € **4.184.228,83** dalla gestione competenza 2009), anche per questi sono stati effettuati i controlli di sussistenza di cui agli artt.189 e 190 D.Lgs. 267/2000.

In definitiva, il risultato complessivo della gestione residui, che evidenzia un **Disavanzo**, può essere riassunto dalla tabella che segue :

Tab. n. 15

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI	
Entrata – Minori residui attivi	-€ 219.855,15
Spesa - Minori residui passivi	€ 198.538,88
DISAVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	+ 21.316,27

5. **RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE**

Sulla base dei dati contabili dell'Ente e di quelli comunicati dal Tesoriere emergono, per la gestione 2009, i risultati economico - finanziari che di seguito si presentano.

5.1. Risultati economici della gestione di competenza.

Tab. n. 16

Parte I ENTRATA	Accertamenti
Titoli I	€ 1.594.021,24
Titolo II	€ 3.416.797,96
Titolo III	€ 1.890.653,49
TOTALE	€ 6.901.472,69
Parte II SPESA	Impegni
Titolo I Spese correnti	€ 5.666.223,75
Titolo III Spese per rimborso prestiti (al netto anticipaz. Cassa)	€ 563.954,24
TOTALE	€ 6.230.177,99
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€ 671.294,70

5.2. Risultati finanziari complessivi della gestione.

Tab. n. 17

DESCRIZIONE	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	IMPORTO
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2008			€ 503.480,19
RISCOSSIONI	€ 4.288.964,08	€ 11.620.965,77	€ 15.909.929,85
PAGAMENTI	€ 2.882.033,67	€ 10.342.273,68	€ 13.224.307,35
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2009			€ 3.189.102,69
RESIDUI ATTIVI A CHIUSURA ESERCIZIO 2009	€ 622.697,46	€ 3.253.131,12	€ 3.875.828,58
SOMMA			€ 7.064.931,27
RESIDUI PASSIVI A CHIUSURA ESERCIZIO 2009	€ 2.076.799,68	€ 4.184.228,83	€ 6.261.028,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009			€ 803.902,76

al medesimo risultato si perviene nel modo seguente :

Fondo iniziale di cassa	€ 503.480,19
Totale accertamenti	€ 19.785.758,43
Totale impegni	€ 19.485.419,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2008	803.902,76

l'Avanzo di Amministrazione sopra indicato deriva, in sintesi, da :

ORIGINE		IMPORTO 2009
RISULTATO DELLA COMPETENZA	€	825.135,68
AVANZO NON APPLICATO		
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	-€	219.855,15
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	€	198.538,88
TOTALE	€	803.819,41
di cui vincolato	€	444.811,76
DI CUI LIBERAMENTE DISPONIBILE	€	359.007,65

Il Conto consuntivo 2009 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 803.819,41, di cui 359.007,65 utilizzabili per investimenti o (in via eccezionale e derogativa per il 2010 ai sensi dell'art. 11 della L.R. 24/2009) per spese correnti. I restanti 444.811,76 € sono dovuti alla riscossione di contributi regionali in conto interessi su mutui il cui ammortamento decorrerà dal 2010/2011, e quindi sono vincolati a tale utilizzo.

6. OSSERVAZIONI, COMMENTI E RACCOMANDAZIONI

6.1. Patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2009 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dall'art. 3 del Regolamento approvato con DPR n. 64/PRES del 19.03.2007 poi modificato con DPR n.082/PRES del 18.03.2008)

- saldo finanziario di cassa: obiettivo conseguito	si	<input type="checkbox"/>
- saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito	si	<input type="checkbox"/>

6.2. Osservazioni sulla gestione di competenza e dei residui.

a) Competenza.

- In merito agli scostamenti riscontrati tra le previsioni iniziali e definitive, va osservato che le differenze risultano complessivamente marcate. Gli scostamenti maggiori si sono verificati soprattutto nella gestione in conto capitale mentre in quella corrente sono state di importo minore. Tuttavia sono note le difficoltà di programmare gli investimenti qualora si renda necessario ottenere contributi o assumere mutui per tali realizzazioni. Inoltre si

precisa che parte degli scostamenti ha riguardato poste di gestione della liquidità (compensate quindi con pari voci dell'entrata)

- In riferimento all'andamento degli accertamenti/impegni rispetto ai dati assestati, va rilevato che per le entrate correnti si è accertato il 103,32% (nel 2008 il 99,07%) della previsione definitiva mentre sul versante delle spese correnti si è impegnato il 90,82% (contro il 89,74 del 2008). La gestione corrente presenta quindi percentuali di accertamento/ impegno elevate, sostanzialmente in linea con quelle riscontrate nel 2008. La gestione in c/capitale presenta percentuali inferiori: per le entrate il 68,49% e il 73,59% rispettivamente per il titolo IV e V (nel 2007 la percentuale complessiva era stata del 58,98%) e per le spese il 70,87 contro il 53,43% dell'anno precedente.
- Circa il rapporto "riscosso - accertato" della gestione corrente si registra un dato pari al 84,23 (76,37% nel 2008) mentre per la spesa l'impegnato - pagato è dell'ordine del 75,70 (77,03% nel 2008). Le riscossioni in c/capitale si attestano sul 71,40 (34,50% nell'anno precedente) mentre i pagamenti passano dal 74,64% del 2008 all'attuale 65,84% (il dato è influenzato dalle operazioni di gestione della liquidità).
- Alla luce delle considerazioni di cui sopra si evince che gli scostamenti tra l'accertato e l'impegnato della gestione corrente risultano complessivamente modesti, rispetto alle previsioni definitive. Circa le dinamiche impegni/pagamenti e accertamenti/riscossioni della gestione in c/capitale, le "differenze" sono più marcate. In generale, dalle percentuali di cui sopra, si può spiegare parzialmente con l'influenza generata dalle operazioni di gestione della liquidità).
- L'avanzo economico della gestione corrente risulta pari a €. 671.294,70 e quello della gestione capitale di € -323.700,32 per un valore complessivo di € 347.594,38. Considerando l'applicazione dell'avanzo dell'esercizio 2008 (avvenuta integralmente) il valore è di € 825.135,68.

b) Residui.

- In merito al rapporto riscossioni - consistenza iniziale su 5.131.516,69€ di residui attivi ne sono stati riscossi € 4.288.964,08 (83,6%), mentre vengono riportati agli esercizi futuri € 622.697,46 e la rimanenza viene stralciata. Inoltre dalla gestione di competenza vengono portati a residuo € 3.253.131,12;
- Circa il rapporto pagamenti - consistenze iniziale su 5.157.455,58€ di residui passivi ne sono stati pagati € 2.882.033,67 (55,8%), mentre vengono riportati agli esercizi futuri € 2.076.883,03 e la rimanenza viene stralciata. Inoltre dalla gestione di competenza vengono portati a residuo € 4.184.228,83;

6.3. Altre osservazioni e raccomandazioni

Circa l'avanzo di amministrazione, ammontante a € 803.819,41 (di cui 359.007,65 utilizzabili per investimenti o per spese correnti e 444.811,76 € vincolati) esso deriva dalla gestione residui per € -21.316,27 (quindi negativo) e dalla gestione di competenza al lordo dell'applicazione dell'Avanzi di amministrazione per € 825.135,68. Rispetto all'avanzo 2008, ammontante a €. 477.541,30 la quota residui è diminuita mentre quelle derivante dalla gestione di competenza è aumentata (ma se la consideriamo al netto della quota di avanzo vincolata è diminuita anch'essa).

Il Revisore ritiene auspicabile che l'attuale avanzo, come del resto è stato fatto in larga parte negli anni precedenti, venga utilizzato a finanziamento delle opere di investimento. In merito alla possibilità offerta in via eccezionale e derogativa per il 2010 dall'art. 11 della L.R. 24/2009, ovvero di utilizzare l'avanzo per spese correnti, si chiede di valutare tale possibilità con estrema prudenza per i rischi sia di mancato rispetto del patto di stabilità (dove è consentita la detrazione di tali somme solamente in misura parziale ai fini del raggiungimento dell'equilibrio economico)

che di incremento strutturale della spesa non più finanziabile negli esercizi futuri una volta che verrà ripristinata l'usuale destinazione dell'avanzo).

7. CONCLUSIONI

Il Revisore unico, confermando quanto in precedenza rappresentato con la relazione, conclude osservando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2009 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Pordenone, 07 aprile 2010

Il Revisore

f.to Dott. Renzo VALENTINI