

**RELAZIONE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI
AI CONTO CONSUNTIVO 2006**

**Dott. Renzo Valentini
Dott. Mario Tauro
Rag. Gianfranco Favaro**

La presente relazione al conto consuntivo del 2006 si articola nei seguenti punti:

PREMESSA;

CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2006;

LA GESTIONE DI COMPETENZA;

LA GESTIONE RESIDUI;

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE;

OSSERVAZIONI E COMMENTI;

CONCLUSIONI.

1. PREMESSA

1.1. Il sottoscritto Collegio è stato nominato quale Organo di Revisione del Comune di Zoppola con delibera Consiliare n. 32 del 15/05/2006;

1.2. Il Collegio ha potuto esercitare, in merito all'esercizio 2006, 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;
- dal disciplinare d'incarico sottoscritto in data 25/05/2006.

1.3. L'esercizio delle funzioni di vigilanza a partire dall'accettazione dell'incarico, è stato effettuato sulla base della documentazione ricevuta in data 21/05/2007 ed eseguendo controlli a campione.

1.4. Preliminarmente all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2006, di cui alla presente relazione, ha provveduto alla ricognizione dei seguenti atti, posti a disposizione:

- Risultato del Conto già deliberato per l'esercizio 2005;
- Bilancio di previsione 2006 e relativi provvedimenti di approvazione;
- Conto di cassa 2006 reso dal Tesoriere comunale con tutti i documenti giustificativi inerenti;
- Assestamenti e variazioni assunte nel corso dell'anno finanziario 2006.

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., sostituti d'imposta.

2. CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2006

2.1. Bilancio annuale di previsione.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2006 è stato approvato con deliberazione Consiliare del 20/02/2006 n.14. Nel corso dell'esercizio 2006 sono state adottate n. 7 deliberazioni di variazione di bilancio, di cui 2 assunte dalla G.C. e 5 dal C.C., e 8 prelevamenti dal fondo di riserva.

2.2. Bilancio pluriennale e relazione programmatica previsionale.

Il bilancio pluriennale 2006/2008 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 20/02/2006 n. 14.

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:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 227, comma 5, del D.Lgs. 267/2000 (deliberazione Giunta del 21/05/2007 n.99)
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al decreto del Ministero dell'Interno n. 227 del 6/5/1999;
- prospetto di conciliazione;
- Conto del Tesoriere;
- 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 27/02/2006 (assunto al protocollo dell'Ente n.4936). 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 di cassa al 01/1/2006 | | | | 561.243,19 |
| Riscossioni | 5.077.700,87 | 6.283.712,06 | (+) | 11.361.412,93 |
| Pagamenti | 3.911.320,00 | 6.415.684,42 | (-) | 10.327.004,42 |
| Fondo di cassa al 31/12/2006 | | | | 1.595.651,70 |

In modo particolare sono state riscontrate le seguenti concordanze :

- Il fondo di cassa al 1/01/2006, pari a € 561.243,19 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2005;

- 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 31/12/2006, pari a €. 1.595.651,70 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.1/1/2006 | Variazioni (+) | Variazioni (-) | Consist.31/12/2006 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 70.734,94 | 26.358,40 | 23.562,08 | 73.531,26 |
| Immobilizzazioni Materiali | 19.967.829,09 | 4.136.311,86 | 1.362.083,27 | 22.742.057,68 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 1.563.786,42 | 0,00 | 1.563.786,42 |
| Attivo Circolante | 6.585.596,77 | 20.824.664,84 | 21.788.555,25 | 5.621.706,36 |
| Ratei e Risconti | 34.282,02 | 7.719,90 | 34.282,02 | 7.719,90 |
| Arrotondamenti da convers. | 0,00 | | | |
| Totale Attività' | 26.658.442,82 | 26.558.841,42 | 23.208.482,62 | 30.008.801,62 |
| Patrimonio Netto | 14.135.793,13 | 17.978.941,46 | 16.284.440,11 | 15.830.294,48 |
| Conferimenti | 3.140.689,49 | 809.975,04 | 136.947,18 | 3.813.717,35 |
| Debiti | 9.380.910,19 | 7.768.614,92 | 6.786.045,32 | 10.363.479,79 |
| Ratei e risconti | 1.050,00 | 1.310,00 | 1.050,00 | 1.310,00 |
| Arrotondamenti da convers. | 0,01 | | | |

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 **di 65.727,57 €** è dovuta a quote di IVA detraibile collegate ad opere fognarie e a pagamenti non collegati ad incremento del patrimonio e quindi stornati al Conto Economico.
- 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 | 6.762.725,93 | |
| B) | Costi della Gestione | 5.423.182,11 | |
| | RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA | | 1.339.543,82 |
| C) | Proventi e oneri finanziari | | -262.504,87 |
| D) | Proventi ed oneri straordinari | | 617.462,39 |
| | RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO | | 1.694.501,34 |

Con riferimento al risultato economico notevolmente maggiore di quello finanziario, il Collegio rileva che:

- il risultato della gestione operativa è elevato rispetto all'avanzo di amministrazione in quanto non tiene conto (vista la struttura obbligatoria del Conto Economico) del pagamento di oneri straordinari per 975.490,89€. Al netto di questi il risultato è in linea con l'avanzo di amministrazione.
- il risultato economico complessivo torna ad essere maggiore di quello finanziario per l'inserimento, come correttamente richiesto dal modello di Stato patrimoniale ex D.P.R. n.194 del 1996, tra le immobilizzazioni finanziarie- partecipazioni in altre imprese. Al netto di ciò il risultato complessivo è di circa 130.000 €.

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 situazione 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 2006.

Tab. n. 2

| ENTRATE | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | % SCOST. |
|---------------|---------------------|-----------------------|----------|
| TITOLO I | € 1.946.200,00 | € 1.953.373,00 | 0,369 |
| TITOLO II | € 2.347.377,00 | € 2.636.514,20 | 12,317 |
| TITOLO III | € 1.662.900,00 | € 2.598.708,19 | 56,276 |
| TITOLO IV | € 1.263.728,00 | € 1.159.965,00 | -8,211 |
| TITOLO V | € 2.109.400,00 | € 3.094.502,00 | 46,701 |
| TITOLO VI | € 1.030.000,00 | € 1.030.000,00 | 0,000 |
| AVANZO AMM.NE | € 20.000,00 | € 328.978,32 | 1544,892 |
| TOTALE | € 10.379.605,00 | € 12.802.040,71 | 23,338 |

| SPESE | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | % SCOST. |
|------------|---------------------|-----------------------|----------|
| TITOLO I | € 5.197.112,00 | € 6.709.619,71 | 29,103 |
| TITOLO II | € 3.747.628,00 | € 4.657.556,00 | 24,280 |
| TITOLO III | € 404.865,00 | € 404.865,00 | 0,000 |
| TITOLO IV | € 1.030.000,00 | € 1.030.000,00 | 0,000 |
| TOTALE | € 10.379.605,00 | € 12.802.040,71 | 23,338 |

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) € **1.898.990,89** da entrate tributarie con una minore entrata di € **54.382,11** rispetto alle previsioni definitive;
- 2) € **2.461.318,91** da entrate derivanti da Trasferimenti dello Stato e da Enti pubblici con una minore entrata di € **175.195,29** rispetto alla previsione definitiva;
- 3) € **2.391.016,36** da entrate extra-tributarie con una minor entrata di € **207.691,83** rispetto alle previsioni definitive;
- 4) € **901.710,56** da entrate per alienazione, da ammortamenti di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali e riscossioni di crediti, con una minor entrata di € **258.254,44** rispetto alla previsione definitiva;
- 5) € **1.223.961,00** al Titolo V (accensione di prestiti), con una minor entrata di € **1.870.541,00** rispetto alle previsioni definitive ;
- 6) € **585.251,73** da entrate per partite di giro con una minor entrata di € **444.748,27** rispetto alla previsione definitiva;
- 7) € **328.978,32** dall'avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2006 (Delibere Consiliari n. 50 del 26/05/06, 56 del 25/09/2006, 73 del 27/11/2006 e deliberazione giunta n.158 del 31/07/2006) e risultante dal conto consuntivo 2006

Complessivamente sono state accertate (escludendo l'avanzo 2005 di € 328.978,32) minori entrate sul conto competenza per € 3.010.812,94

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

- 1) € **5.959.402,19** per spese correnti con una minor spesa di € **750.217,52** rispetto alla previsione definitiva ;
- 2) € **2.516.052,22** per spese in conto capitale con una minor spesa di € **2.141.503,78** rispetto alla previsione definitiva ;
- 3) € **404.865,00** per spese di rimborso prestiti sono state confermate rispetto alle previsioni di € **404.865,00**
- 4) € **585.251,73** per spese di partite di giro con una minor spesa di € **444.748,27**

Complessivamente sono state impegnate minori spese sul conto di competenza per € 3.336.469,57

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 | 7.188.595,39 | 6.751.326,16 | 93,92 | 5.115.216,02 | 75,77 |
| IV - V | 4.254.467,00 | 2.125.671,56 | 49,96 | 617.715,33 | 29,06 |
| VI | 1.030.000,00 | 585.251,73 | 56,82 | 550.780,71 | 94,11 |
| TOTALE | 12.473.062,39 | 9.462.249,45 | 75,86 | 6.283.712,06 | 66,41 |

| 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 | 7.114.484,71 | 6.364.267,19 | 89,46 | 5.219.997,31 | 82,02 |
| II | 4.657.556,00 | 2.516.052,22 | 54,02 | 617.697,87 | 24,55 |
| IV | 1.030.000,00 | 585.251,73 | 56,82 | 577.989,24 | 98,76 |
| TOTALE | 12.802.040,71 | 9.465.571,14 | 73,94 | 6.415.684,42 | 67,78 |

3.2. Le entrate di parte corrente

La dinamica degli accertamenti delle entrate correnti è rappresentata dalle tabelle che seguono; nel loro complesso sono diminuite del 19,69%. Nel valutare l'incremento rispetto al 2005 va tuttavia considerata l'incidenza in quest'ultimo anno al titolo III, della voce "indennità esproprio lotto PIP" per €. 920.131,04 (si veda tab. 6).

Tab. n 4

| ENTRATE CORRENTI | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo I – Entrate Tributarie | 2.031.437,66 | 2.141.158,40 | 1.962.632,27 | 1.898.990,89 | -3,24 |
| Titolo II Entrate da Contributi e trasferimenti correnti | 2.078.477,65 | 2.085.976,40 | 2.417.772,58 | 2.461.318,91 | 1,80 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 1.411.237,25 | 2.810.978,66 | 1.260.090,10 | 2.391.016,36 | 89,75 |
| Totale Entrate Correnti | 5.521.152,56 | 7.038.113,46 | 5.640.494,95 | 6.751.326,16 | 19,69 |

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

Tab. n 5

| ENTRATE TRIBUTARIE | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| I.C.I. | 1.621.223,55 | 1.694.715,00 | 1.630.225,97 | 1.711.027,31 | 4,96 |
| Addizionale Energia Elettrica | 84.258,60 | 86.310,39 | 92.345,31 | 97.176,28 | 5,23 |
| T.A.R.S.U. | 4.461,57 | 11.173,22 | 31.384,34 | 0,00 | -100,00 |
| Altre entrate | 232.381,26 | 240.979,37 | 240.979,37 | 90.787,30 | -62,33 |
| TOTALE | 1.942.324,98 | 2.033.177,98 | 1.994.934,99 | 1.898.990,89 | -4,81 |

Tab. n 6

| ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| Sanzioni Amministrative | 23.655,91 | 26.949,44 | 172.202,28 | 251.568,11 | 46,09 |
| Proventi Servizi per i minori | 155.034,42 | 175.397,27 | 206.576,34 | 227.764,70 | 10,26 |
| Proventi servizi anziani | 62.421,12 | 77.384,84 | 99.229,34 | 123.482,61 | 24,44 |
| Canone estraz.ghiaia alveo Meduna | 62.037,75 | 285.537,27 | 22.984,47 | 0,00 | -100,00 |
| Interessi attivi | 43.224,68 | 48.335,81 | 59.669,71 | 77.768,54 | 30,33 |
| Operazioni di I.R.Swap | 0,00 | 39.248,07 | 30.000,00 | 0,00 | -100,00 |
| Cessione lotto P.I.P. | 0,00 | 1.545.715,46 | 0,00 | 915.676,44 | |
| totale | 346.373,88 | 2.198.568,16 | 590.662,14 | 1.596.260,40 | 170,25 |

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 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| STATO | 57.978,47 | 57.978,47 | 91.791,63 | 89.510,52 | -2,49 |
| REGIONE | 1.629.354,89 | 1.674.755,82 | 2.004.081,22 | 2.281.042,09 | 13,82 |
| PROVINCIA | 42.440,79 | 35.487,78 | 42.391,13 | 90.766,30 | 114,12 |
| Totale Trasferimenti Correnti | 1.729.774,15 | 1.768.222,07 | 2.138.263,98 | 2.461.318,91 | 15,11 |

3.3. Le spese di parte corrente.

La dinamica degli impegni in conto competenza delle spese correnti e del rimborso dei mutui, risulta aumentata rispetto al 2005 (16,66%), è stata la seguente:

Tab. n 8

| SPESE CORRENTI E RIMBORSO MUTUI | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 6 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Titolo I | 4.202.123,80 | 4.462.007,35 | 4.998.063,87 | 5.959.402,19 | 19,23 |
| Titolo III | 358.317,37 | 1.528.735,38 | 457.110,00 | 404.865,00 | -11,43 |
| Totale Spese Titoli I e III | 4.560.441,17 | 5.990.742,73 | 5.455.173,87 | 6.364.267,19 | 16,66 |

Nel merito si osserva che per raffrontare correttamente la spesa corrente con quella sostenuta nell'esercizio 2005, la spesa 2006 va depurata di € **920.131,04**, pari al debito fuori bilancio per delle indennità di esproprio per la zona PIP oltre alle valutazioni riferite nella precedente relazione rispettivamente ai rimborsi anticipati per il mutuo zona PIP per € **1.095.039,38** e Ambiente Servizi S.p.A. per 385mila €.

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>% Increm.decrem</i> |
| | 2004 | 2005 | 2006 | 06 su 05 |
| 01 - SPESE CORRENTI PER IL PERSONALE | 1.474.113,42 | 1.555.124,36 | 1.741.008,55 | 11,95 |
| 02 - SPESE CORRENTI PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME | 218.027,41 | 310.772,65 | 276.306,85 | -11,09 |
| 03 - SPESE CORRENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI | 1.789.053,89 | 1.969.614,22 | 2.016.755,45 | 2,39 |
| 04 - SPESE CORRENTI PER UTILIZZO DI BENI DI TERZI | 4.468,28 | 7.863,90 | 5.160,38 | |
| 05 - SPESE CORRENTI PER TRASFERIMENTI | 567.192,22 | 781.054,22 | 606.853,61 | -22,30 |
| 06 - SPESE CORRENTI PER INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI | 353.709,96 | 334.494,83 | 339.345,82 | 1,45 |
| 07 - SPESE CORRENTI PER IMPOSTE E TASSE | 32.384,96 | 7.393,47 | 25.655,22 | 247,00 |
| 08 - SPESE CORRENTI PER ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE | 23.057,21 | 31.746,22 | 948.316,31 | 2887,18 |
| 09 - SPESE CORRENTI PER AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO | | | | |
| 10 - SPESE CORRENTI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | | | | |
| 11 - SPESE CORRENTI PER FONDO DI RISERVA | | | | |
| TOTALE TITOLO 1° | 4.462.007,35 | 4.998.063,87 | 5.959.402,19 | 19,234 |

L'incidenza delle spese correnti e delle spese per rimborso mutui sulle entrate correnti ha subito nel corso del 2006 un incremento così come si evince dai dati che seguono:

| | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|---|-------|-------|-------|-------|--------|
| Incidenza delle Spese correnti / Entrate correnti | 82,59 | 85,12 | 96,71 | 88,27 | -8,73 |

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 2005 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 | 241.438,97 | 183.698,04 | 76,08% |
| Centro diurno | 208.366,78 | 100.787,52 | 48,37% |
| Doposcuola | 38.378,93 | 18.835,50 | 49,08% |
| TOTALE | 488.184,68 | 303.321,06 | 62,13% |

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 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Titolo IV - | 852.055,98 | 1.049.216,95 | 860.423,34 | 901.710,56 | 4,80 |
| Titolo V | 2.520.209,00 | 443.000,00 | 2.680.100,00 | 1.223.961,00 | -54,33 |
| Avanzo Applicato | 500.387,16 | 365.415,19 | 536.974,01 | 328.978,32 | -38,73 |
| Totale Entrate C/ Capitale | 3.872.652,14 | 1.857.632,14 | 4.077.497,35 | 2.454.649,88 | -39,80 |

le spese in c/capitale impegnate nel corso del 2006 e nei tre anni precedenti sono quelle qui di seguito indicate:

Tab. n 12

| SPESE IN C/CAPITALE | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | %06/05 |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo II | 4.520.201,46 | 2.473.955,25 | 2.473.955,25 | 2.516.052,22 | 1,70 |
| Totale Spese C/ Capitale | 4.520.201,46 | 2.473.955,25 | 2.473.955,25 | 2.516.052,22 | 1,70 |

Nel 2006 l'Ente ha effettuato investimenti per €2516.052,22 L'impegno, è stato fronteggiato con un ricorso al mercato pari a €. 1.223.961,00, con le entrate di cui al Titolo IV (pari a €. 759.957,04), con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio 2005 (impegno pari a €. 310.625,72) nonché con avanzo economico di gestione per € 221.508,46.

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 2005 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 €. **92.622,78** e residui attivi per €. **99.135,45** L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2005 e precedenti, sulla base dei criteri di cui sopra (Determinazione n.337 del 18/05/2007).

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 | 1.083.406,43 | 1.021.411,92 | 59.964,66 | 1.081.376,58 | -2.029,85 | 94,45 |
| II | 242.764,74 | 194.531,60 | 10.329,14 | 204.860,74 | -37.904,00 | 94,96 |
| III | 890.638,68 | 632.150,71 | 237.628,25 | 869.778,96 | -20.859,72 | 72,68 |
| IV | 1.134.658,86 | 628.212,84 | 468.104,14 | 1.096.316,98 | -38.341,88 | 57,30 |
| V | 2.664.916,75 | 2.593.425,67 | 71.491,08 | 2.664.916,75 | 0,00 | 97,32 |
| VI | 7.968,13 | 7.968,13 | 0,00 | 7.968,13 | 0,00 | 100,00 |
| TOTALE | 6.024.353,59 | 5.077.700,87 | 847.517,27 | 5.925.218,14 | -99.135,45 | 85,70 |

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2006 al successivo, residui attivi per €**4.026.054,66** derivanti dalla gestione residui per € **847.517,27** e € **3.178.537,39** provenienti dalla gestione di competenza 2006, 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 2005, le seguenti percentuali di riscossione :

- a) gestione corrente **87,36 %;**
- b) gestione c/capitale **57,30 %;**
- c) partite di giro **100,00 %.**

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 | 1.092.974,16 | 841.094,96 | 198.490,40 | 1.039.585,36 | 53.388,80 | 76,95 |
| II | 5.081.795,22 | 2.992.781,96 | 2.049.779,28 | 5.042.561,24 | 39.233,98 | 58,89 |
| III | 31.882,00 | 31.882,00 | - | 31.882,00 | 0,00 | 100,00 |
| IV | 49.967,08 | 45.561,08 | 4.406,00 | 49.967,08 | 0,00 | 91,18 |
| TOTALE | 6.256.618,46 | 3.911.320,00 | 2.252.675,68 | 6.163.995,68 | 92.622,78 | 62,51 |

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2006, ai successivi, residui passivi per €5.302.562,40 (€ 2.252.675,68 derivanti dalla gestione residui e € 3.049.886,72 dalla gestione competenza 2006), anche per questi sono stati effettuati i controlli di sussistenza di cui agli artt.189 e 190 D.Lgs. 267/2000.

Rispetto alle consistenze iniziali di residui passivi derivanti dal Consuntivo 2005 si sono riscontrate le seguenti percentuali di pagamenti :

- a) gestione corrente **79,95 % ;**
- b) gestione c/capitale **58,89 % ;**
- c) rimborso prestiti **100,00 %**
- d) partite di giro **91,18 % .**

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 | - 99.135,45 |
| Spesa - Minori residui passivi | + 92.622,78 |
| DISAVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI | - 6.512,67 |

5. RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

Sulla base dei dati contabili dell'Ente e di quelli comunicati dal Tesoriere emergono, per la gestione 2006, 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 | 1.898.990,89 |
| Titolo II | 2.461.318,91 |
| Titolo III | 2.391.016,36 |
| TOTALE | 6.751.326,16 |
| Parte II SPESA | Impegni |
| Titolo I Spese correnti | 5.959.402,19 |
| Titolo III Spese per rimborso prestiti (al netto anticipaz. Cassa) | 404.865,00 |
| TOTALE | 6.364.267,19 |
| RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 387.058,97 |

5.2. Risultati finanziari complessivi della gestione.

Tab. n. 17

| DESCRIZIONE | C/RESIDUI | C/COMPETENZA | IMPORTO |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Fondo di cassa all' 1/1/2006 | | | 561.243,19 |
| Riscossioni | 5.077.700,87 | 6.283.712,06 | (+) 11.361.412,93 |
| Pagamenti | 3.911.320,00 | 6.415.684,42 | (-) 10.327.004,42 |
| Fondo cassa al 31/12/2006 | | | 1.595.651,70 |
| Residui attivi al 31/12/2006 | 847.517,27 | 3.178.537,39 | (+) 4.026.054,66 |
| Residui passivi al 31/12/2006 | 2.252.675,68 | 3.049.886,72 | (-) 5.302.562,40 |
| Avanzo di amministrazione 31/12/2006 | | | 319.143,96 |

al medesimo risultato si perviene nel modo seguente :

| | |
|--|-------------------|
| Fondo iniziale di cassa | 561.243,19 |
| Totale accertamenti | (+) 15.387.467,59 |
| Totale impegni | (-) 15.629.566,82 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2006 | 319.143,96 |

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

| | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Saldo della gestione residui | -6.512,67 |
| Di cui da: | - |
| Minori entrate | - 99.135,45 |
| Minori spese | + 92.622,78 |
| Saldo gestione di competenza | +325.656,63 |
| Di cui da: | |
| Minori entrate | -3.010.812,94 |
| Minori spese | +3.336.469,57 |
| Avanzo 2005 applicato nel 2006 | 328.978,32 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2006 | 319.143,96 |

6. OSSERVAZIONI, COMMENTI E RACCOMANDAZIONI

6.1. Patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2006 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dall'art. 3 del Regolamento approvato con DPR n. 91 del 28/03/2006

| | | |
|---|-----------|--------------------------|
| - 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 del preventivo 2006 e definitive, va osservato che le differenze risultano complessivamente marcate, dell'ordine del 23.34%. Gli scostamenti maggiori si sono verificati soprattutto nella gestione in conto capitale e in quella corrente relativamente alle entrate del titolo III per quanto già evidenziato a pag 7 . Tuttavia sono note le difficoltà di programmare gli investimenti qualora si renda necessario ottenere contributi o assumere mutui per tali realizzazioni.
- In riferimento all'andamento degli accertamenti/impegni rispetto ai dati assestati, va rilevato che per le entrate correnti si è accertato il 93,92% (nel 2005 il 96.53%) della previsione definitiva mentre sul versante delle spese correnti si è impegnato l'89,46 (contro il 93,23 del 2005). La gestione corrente presenta quindi percentuali di accertamento/ impegno elevate, sostanzialmente in linea con quelle riscontrate nel 2005. La gestione in c/capitale presenta percentuali molto inferiori: per le entrate il 49,96 (nel 2005 il78,33%) e per le spese il 54,02 %, contro il 81,62 dell'anno precedente.
- Circa il rapporto "riscosso - accertato" della gestione corrente si registra un dato pari al 75,77 % (70,13% nel 2005) mentre per la spesa l'impegnato - pagato è dell'ordine del 82,02% (82,14% del 2005). Le riscossioni in c/capitale si attestano sul 29,06% (il 11,40% dell'anno precedente) mentre i pagamenti passano dal 26,28% del 2005 all'attuale 24,55%
- 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 la causa della notevole riduzione del fondo di cassa iniziale che passa da € 561.243,19 a € 1.595.651,70.
- L'avanzo economico della gestione risulta pari a €.387.058,97 registrando un notevole incremento rispetto a quello conseguito nel 2005.

b) Residui.

- In merito al rapporto riscossioni - consistenza iniziale la percentuale di riscossione è notevolmente migliorata nella parte corrente (87,36% contro l' 75,90% del 2005) e sostanzialmente uguale in conto capitale (57,30% contro il 57,86%); complessivamente vengono riportati agli esercizi futuri, dal 2005, residui attivi per €. 847.517,27;
- Circa il rapporto pagamenti - consistenze iniziale si registra, sia per la gestione corrente che quella in c/capitale un miglioramento. Migliora sensibilmente la gestione in c/capitale passando dal 33,82% del 2005 all'attuale 58,89%; quella corrente passa dall'77,08% all'79,95%; complessivamente vengono riportati agli esercizi futuri, dal 2005, residui passivi per €.2.252.675,68.

6.3. Altre osservazioni e raccomandazioni

Nel 2006 l'incremento delle entrate correnti (depurato delle movimentazioni straordinarie di cui si è più sopra trattato) è stato, rispetto alle spese correnti, non completamente utilizzato, e conseguentemente l'avanzo economico 2006 è risultato discretamente superiore a quello del 2005. Circa l'avanzo di amministrazione, ammontante a €. 328.978,32 , esso deriva in negativo dalla gestione residui per € 6.512,67 e positivamente per la gestione di competenza per € 325.656,63 . Rispetto all'avanzo 2005, ammontante a €. 328.978,32 ha influito negativamente la gestione dei residui.

Il Collegio ritiene auspicabile che l'attuale avanzo, come del resto è stato fatto negli anni precedenti, venga utilizzato a finanziamento delle opere di investimento.

7. CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, 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 2006 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Pordenone, 31 maggio 2007.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Renzo VALENTINI

Presidente

Dott. Mario TAURO

Membro

Rag. Gianfranco Favaro

Membro