

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 2008

I REVISORI

Dott. Renzo Valentini

Dott. Mario Tauro

Rag. Gianfranco Favaro

Pordenone, 05.05.2009

La presente relazione al conto consuntivo del 2008 si articola nei seguenti punti:

PREMESSA;

CONTROLLO DEL CONTO CONSUNTIVO 2008;

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 2008, 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 22/04/2009 ed eseguendo controlli a campione.

1.4. Preliminarmente all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2008, di cui alla presente relazione, ha provveduto alla ricognizione dei seguenti atti, posti a disposizione:

- Risultato del Conto già deliberato per l'esercizio 2007;
- Bilancio di previsione 2008 e relativi provvedimenti di approvazione;
- Conto di cassa 2008 reso dal Tesoriere comunale con tutti i documenti giustificativi inerenti;
- Assestamenti e variazioni assunte nel corso dell'anno finanziario 2008.

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 2008

2.1. Bilancio annuale di previsione.

Il bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2008 è stato approvato con deliberazione Consiliare del 18/02/2008 n. 05. Nel corso dell'esercizio 2008 sono state adottate n. 06 deliberazioni di variazione di bilancio, assunte dal Consiglio Comunale, e 7 prelevamenti dal fondo di riserva.

2.2. Bilancio pluriennale e relazione programmatica previsionale.

Il bilancio pluriennale 2008/2010 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 18/02/2008 n. 05.

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 20/04/2009 n. 82)
- 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 in data 26/01/2009 (assunto al n.1891del protocollo Comunale in pari data.

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 01/1/2008				1.963.022,59
Riscossioni	4.506.813,99	6.790.552,34	(+)	11.927.366,33
Pagamenti	4.189.586,71	8.567.322,02	(-)	12.756.908,73
Fondo di cassa al 31/12/2008				503.480,19

In modo particolare sono state riscontrate le seguenti concordanze :

- Il fondo di cassa al 1/01/2008, pari a € **1.963.022,59** corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto 2007;

- 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 31/12/2008, pari a € **503.480,19** 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:

Immobilizzazioni Immateriali	107.312,69	21.627,83	27.370,12	101.570,40
Immobilizzazioni Materiali	24.507.963,60	€ 3.422.785,62	1.156.406,88	26.774.342,34
Immobilizzazioni finanziarie	523.398,00	0,00	0,00	523.398,00
Attivo Circolante	7.692.779,07	22.269.703,53	24.327.485,74	5.634.996,86
Ratei e Risconti	22.531,84	34.451,75	22.531,84	34.451,75
Arrotondamenti da convers.	0,00			-0,02
Totale Attività'	32.853.985,20	25.748.568,73	25.533.794,58	33.068.759,33
Patrimonio Netto	15.396.621,56	18.734.433,81	18.458.443,09	15.672.612,28
Conferimenti	5.096.267,57	367.179,37	151.259,35	5.312.187,59
Debiti	12.339.162,58	6.631.688,84	6.902.158,65	12.068.692,77
Ratei e risconti	21.933,49	15.266,69	21.933,49	15.266,69
Arrotondamenti da convers.	0,00			
TOTALE PASSIVO e NETTO	32.853.985,20	25.748.568,71	25.533.794,58	33.068.759,33

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 e di ampliamento del centro diurno ed acquisti di attrezzature per la mensa (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	6.588.176,28	
B)	Costi della Gestione	6.250.840,76	
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA		337.335,52
C)	Proventi e oneri finanziari		-293.890,73
D)	Proventi ed oneri straordinari		232.545,93
	RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO		275.990,72

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 2007.

Tab. n. 2

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 1.884.050,00	€ 1.652.513,00	-12,289
TITOLO II	€ 3.112.435,00	€ 3.615.757,00	16,171
TITOLO III	€ 1.430.515,00	€ 1.413.677,00	-1,177
TITOLO IV	€ 1.355.000,00	€ 4.105.579,00	202,995
TITOLO V	€ 1.992.000,00	€ 2.592.496,00	30,145
TITOLO VI	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	0,000
AVANZO AMM.NE	€ 300.000,00	€ 1.065.077,04	255,026
TOTALE	€ 11.104.000,00	€ 15.475.099,04	39,365

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	% SCOST.
TITOLO I	€ 5.922.320,00	€ 6.606.965,04	11,560
TITOLO II	€ 3.611.369,00	€ 7.296.823,00	102,051
TITOLO III	€ 540.311,00	€ 541.311,00	0,185
TITOLO IV	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	0,000
TOTALE	€ 11.104.000,00	€ 15.475.099,04	39,365

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) € **1.604.309,16** da entrate tributarie con una minore entrata di € **48.203,84** rispetto alle previsioni definitive;
- 2) € **3.650.346,28** da entrate derivanti da Trasferimenti dello Stato e da Enti pubblici con una maggiore entrata di € **34.589,28** rispetto alla previsione definitiva;
- 3) € **1.365.229,92** da entrate extra-tributarie con una minore entrata di € **48.447,08** rispetto alle previsioni definitive;
- 4) € **3.224.895,11** da entrate per alienazione, da ammortamenti di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali e riscossioni di crediti, con una minor entrata di € **880.683,89** rispetto alla previsione definitiva;

- 5) € **95.000,00** al Titolo V (accensione di prestiti), con una minor entrata di € **2.497.496,00** rispetto alle previsioni definitive ;
- 6) € **607.542,48** da entrate per partite di giro con una minor entrata di € **422.457,52** rispetto alla previsione definitiva;
- 7) € **1.065.077,04** dall'avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2008 (Delibere Consiliari n. 20 del 26/05/08, 33 del 30/06/08, 48 - 49 e 50 del 24/11/08) e risultante dal conto consuntivo 2007

Complessivamente sono state accertate (escludendo l'avanzo 2007 di € 1.065.077,04) minori entrate sul conto competenza per € 3.862.699,05

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

- 1) € **5.928.794,63** per spese correnti con una minor spesa di € **678.170,51** rispetto alla previsione definitiva ;
- 2) € **3.898.483,61** per spese in conto capitale con una minor spesa di € **3.398.339,39** rispetto alla previsione definitiva ;
- 3) € **540.662,65** per spese di rimborso prestiti con una minor spesa di € **648,,35** rispetto alla previsione definitiva;
- 4) € **607.542,48** per spese di partite di giro con una minor spesa di € **422.457,52**

Complessivamente sono state impegnate minori spese sul conto di competenza per € 4.499.615,77

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	6.681.947,00	6.619.885,36	99,07	5.055.281,86	76,37
IV - V	6.698.075,00	3.319.895,11	49,56	1.145.215,75	34,50
VI	1.030.000,00	607.542,48	58,98	590.054,73	97,12
TOTALE	14.410.022,00	10.547.322,95	73,19	6.790.552,34	64,38

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	7.148.276,04	6.469.457,18	90,50	5.107.740,03	78,95
II	7.296.823,00	3.898.483,61	53,43	2.909.883,70	74,64
IV	1.030.000,00	607.542,48	58,98	549.698,29	90,48
TOTALE	15.475.099,04	10.975.483,27	70,92	8.567.322,02	78,06

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 **1,58%**.

Tab. n 4

ENTRATE CORRENTI	2005	2006	2007	2008	%08/07
Titolo I – Entrate Tributarie	1.962.632,27	1.898.990,89	2.152.205,66	1.604.309,16	-25,46
Titolo II Entrate da Contributi e trasferimenti corre	2.417.772,58	2.461.318,91	2.613.998,10	3.650.346,28	39,65
Titolo III Entrate extratributarie	1.260.090,10	2.391.016,36	1.750.527,46	1.365.229,92	-22,01
Totale Entrate Correnti	5.640.494,95	6.751.326,16	6.516.731,22	6.619.885,36	1,58

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

Tab. n 5

ENTRATE TRIBUTARIE	2005	2006	2007	2008	%08/07
I.C.I.	1.630.225,97	1.711.027,31	1.941.457,28	1.400.849,83	-27,85
Addizionale Energia Elettrica	92.345,31	97.176,28	97.176,24	89.656,72	-7,74
T.A.R.S.U.	31.384,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	240.979,37	90.787,30	113.572,14	113.802,61	0,20
TOTALE	1.994.934,99	1.898.990,89	2.152.205,66	1.604.309,16	-25,46

Tab. n 6

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	2005	2006	2007	2008	%08/07
Sanzioni Amministrative	172.202,28	251.568,11	202.556,92	125.624,61	-37,98
Proventi Servizi per i minori	206.576,34	227.764,70	15.595,29	15.852,98	1,65
Proventi servizi anziani	99.229,34	123.482,61	133.132,85	137.366,35	3,18
Canone estraz.ghiaia alveo Meduna	22.984,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	59.669,71	77.768,54	78.175,54	68.962,70	-11,78
Operazioni di I.R.Swap	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessione lotto P.I.P.	0,00	915.676,44	0,00	0,00	0,00
totale	590.662,14	1.596.260,40	429.460,60	347.806,64	-19,01

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	2005	2006	2007	2008	%08/07
STATO	91.791,63	89.510,52	87.571,15	38.378,44	-56,17
REGIONE	2.004.081,22	2.281.042,09	2.398.240,32	3.511.744,91	46,43
PROVINCIA	42.391,13	90.766,30	128.186,63	100.222,93	-21,81
Totale Trasferimenti Correnti	2.138.263,98	2.461.318,91	2.613.998,10	3.650.346,28	39,65

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 2007 (15,84%) , è stata la seguente :

Tab. n 8

SPESE CORRENTI E RIMBORSO MUTUI	2005	2006	2007	2008	%08/07
Titolo I	4.998.063,87	5.959.402,19	5.120.696,84	5.928.794,53	15,78
Titolo III	457.110,00	404.865,00	464.024,24	540.662,65	16,52
Totale Spese Titoli I e III	5.455.173,87	6.364.267,19	5.584.721,08	6.469.457,18	15,84

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/decresca</i>
	2006	2007	2008	08 su 07
01 - SPESE CORRENTI PER IL PERSONALE	1.741.008,55	1.620.783,05	1.695.062,85	4,58
02 - SPESE CORRENTI PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	276.306,85	295.395,09	317.438,26	7,46
03 - SPESE CORRENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.016.755,45	1.866.906,91	2.198.578,22	17,77
04 - SPESE CORRENTI PER UTILIZZO DI BENI DI TERZI	5.160,38	9.055,48	3.123,17	-65,51
05 - SPESE CORRENTI PER TRASFERIMENTI	606.853,61	635.090,22	1.069.076,46	68,33
06 - SPESE CORRENTI PER INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	339.345,82	373.369,25	468.610,46	25,51
07 - SPESE CORRENTI PER IMPOSTE E TASSE	25.655,22	121.140,74	142.678,56	17,78
08 - SPESE CORRENTI PER ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	948.316,31	198.956,10	34.226,55	-82,80
09 - SPESE CORRENTI PER AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO				
10 - SPESE CORRENTI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
11 - SPESE CORRENTI PER FONDO DI RISERVA				
TOTALE TITOLO 1°	5.959.402,19	5.120.696,84	5.928.794,53	15,781

L'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti ha subito nel corso del 2007 un incremento così come si evince dai dati che seguono:

	2005	2006	2007	2008	%08/07
Incidenza delle Spese correnti / Entrate correnti	96,71	88,27	78,58	89,69	14,14

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 2007 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	290.838,78	270.222,28	92,91%
Centro diurno	211.800,78	102.342,04	48,32%
Doposcuola	50.102,72	15.852,98	31,64%
TOTALE	552.742,28	388.417,30	70,27%

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	2005	2006	2007	2008	%08/07
Titolo IV -	860.423,34	901.710,56	1.952.654,18	3.224.895,11	65,15
Titolo V	2.680.100,00	1.223.961,00	2.385.210,00	95.000,00	-96,02
Avanzo Applicato	536.974,01	328.978,32	€ 319.143,96	1.065.077,04	233,73
Totale Entrate C/ Capitale	4.077.497,35	2.454.649,88	4.657.008,14	4.384.972,15	-5,84

le spese in c/capitale impegnate nel corso del 2008 e nei tre anni precedenti sono quelle qui di seguito indicate :

Tab. n 12

SPESE IN C/CAPITALE	2005	2006	2007	2008	%08/07
Titolo II	2.473.955,25	2.516.052,22	4.552.359,03	3.898.483,61	-14,36
Totale Spese C/ Capitale	2.473.955,25	2.516.052,22	4.552.359,03	3.898.483,61	-14,36

Nel 2008 l'Ente ha effettuato investimenti per € 1.148.500,35 (oltre ad € 2.749.983,26 di operazioni di gestione della liquidità). L'impegno è stato fronteggiato con un ricorso al mercato pari a € 95.000,00, con le entrate di cui al Titolo IV (pari a € 329.679,36), con proventi da permessi di costruire per € 37.500 nonché con avanzo economico di gestione per € 10.235,31 ed avanzo di amministrazione per € 676.085,68.

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 2006 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 € 60.650,61 e residui attivi per € 221.935,56 (considerando inoltre le maggiori riscossioni su residui per € 1.909,53 porta ad un risultato netto di € 220.026,08)

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2007 e precedenti, sulla base dei criteri di cui sopra (Determinazione n.216 del 09/04/2009).

4.3. Esame dei residui attivi.

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

Tab. n. 13

TITOLI	Stanziam Definitivi	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamento	Differenza	% Riscossione
I	1.130.745,25	1.109.427,98	21.315,78	1.130.743,76	-1,49	98,11
II	153.633,40	96.021,94	33.500,00	129.521,94	-24.111,46	74,14
III	1.257.412,07	799.779,32	262.849,67	1.062.628,99	-194.783,08	75,26
tot.corr.	2.541.790,72	2.005.229,24	317.665,45	2.322.894,69	-218.896,03	86,32
IV	1.162.162,18	449.534,89	712.627,29	1.162.162,18	0,00	38,68
V	2.395.084,91	2.050.631,57	344.453,34	2.395.084,91	0,00	85,62
tot. Cap.	3.557.247,09	2.500.166,46	1.057.080,63	3.557.247,09	0,00	70,28
VI	2.548,29	1.418,29	0,00	1.418,29	-1.130,00	100,00
TOTALE	6.101.586,10	4.506.813,99	1.374.746,08	5.881.560,07	-220.026,03	76,63

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2008 al successivo, residui attivi per € 5.131.516,69 derivanti dalla gestione residui per € 1.374.746,08 e € 3.576.770,61 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 **78,89 %;**
- b) gestione c/capitale **70,28 %;**
- c) partite di giro **55,56 %.**

4.4. Esame dei residui passivi.

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

Tab. n. 14

TITOLI	Stanziamanti definitivi	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni	Differenza	% Pagamenti
I	1.322.660,43	1.109.691,64	166.097,21	1.275.788,85	46.871,58	83,90
II	5.586.353,87	2.991.737,96	2.580.836,88	5.572.574,84	13.779,03	53,55
III	37.340,00	37.340,00	-	37.340,00	0,00	100,00
IV	53.177,35	50.817,11	2.360,24	53.177,35	0,00	95,56
TOTALE	6.999.531,65	4.189.586,71	2.749.294,33	6.938.881,04	60.650,61	59,86

Complessivamente vengono riportati dall'esercizio 2008, ai successivi, residui passivi per **€. 5.157.455,58 (€. 2.749.294,33** derivanti dalla gestione residui e **€. 2.408.161,25** dalla gestione competenza 2008), 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	- 220.026,03
Spesa - Minori residui passivi	+ 60.650,61
DISAVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	- 159.375,42

5. RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

Sulla base dei dati contabili dell'Ente e di quelli comunicati dal Tesoriere emergono, per la gestione 2007, 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	1.604.309,16
Titolo II	3.650.346,28
Titolo III	1.365.229,92
TOTALE	6.619.885,36
Parte II SPESA	Impegni
Titolo I Spese correnti	5.928.794,53
Titolo III Spese per rimborso prestiti (al netto anticipaz. Cassa)	540.662,65
TOTALE	6.469.457,18
RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	150.428,18

5.2. Risultati finanziari complessivi della gestione.

Tab. n. 17

DESCRIZIONE	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	IMPORTO
Fondo di cassa all' 1/1/2008			1.9693.022,59
Riscossioni	4.506.813,99	6.790.552,34	(+) 11.927.366,33
Pagamenti	4.189.586,71	8.567.322,02	(-) 12.756.908,73
Fondo cassa al 31/12/2008			503.480,19
Residui attivi al 31/12/2008	1.374.746,08	3.756.770,61	(+) 5.131.516,69
Residui passivi al 31/12/2008	2.749.294,33	2.408.161,33	(-) 5.157.455,58

Avanzo di amministrazione 31/12/2008	477.541,30
---	-------------------

al medesimo risultato si perviene nel modo seguente :

Fondo iniziale di cassa	1.963.022,59
Totale accertamenti	(+) 16.428.883,02
Totale impegni	(-) 17.914.364,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2008	477.541,30

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

Saldo della gestione residui	-159.375,42
Di cui da:	-
Minori entrate	- 220.026,03
Minori spese	+60.650,61
Saldo gestione di competenza	-428.160,32
Di cui da:	
Gestione corrente	+150.428,18
Gestione c/capitale	- 578.588,50
Avanzo 2007 applicato nel 2008	+1.065.077,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008	477.541,30

Tale Avanzo non è vincolato ed è disponibile secondo le modalità previste dall'art. 187 del Dlgs. 267/2000.

6. OSSERVAZIONI, COMMENTI E RACCOMANDAZIONI

6.1. Patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2008 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	
- saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito	si	

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 e in quella corrente relativamente alle spese correnti. 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 99,07% (nel 2007 il 100,51%) della previsione definitiva mentre sul versante delle spese correnti si è impegnato il 89,74 (contro il 85,89 del 2007). La gestione corrente presenta quindi percentuali di accertamento/ impegno elevate, sostanzialmente in linea con quelle riscontrate nel 2007. La gestione in c/capitale presenta percentuali inferiori: per le entrate il 58,98 (nel 2007 il 74,52%) e per le spese il 53,43 contro il 74,64 % dell'anno precedente.
- Circa il rapporto "riscosso - accertato" della gestione corrente si registra un dato pari al 76,37 (66,37 % nel 2006) mentre per la spesa l'impegnato - pagato è dell'ordine del 77,03 (77,59% nel 2007). Le riscossioni in c/capitale si attestano sul 34,50% (32,75% nell'anno precedente) mentre i pagamenti passano dal 8,32% del 2007 all'attuale 74,64% (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 €. 150.428,18 e quello della gestione capitale di € -578.588,50 per un valore complessivo di € -428.160,32. Considerando l'applicazione dell'avanzo dell'esercizio 2007 (avvenuta integralmente) il valore è di € 636.916,32.

b) Residui.

- In merito al rapporto riscossioni - consistenza iniziale la percentuale di riscossione è peggiorata nella parte corrente (78,89 contro il 75,82% del 2007) e migliorata in conto capitale (70,28% contro il 66,54%) complessivamente vengono riportati agli esercizi futuri, dal 2007, residui attivi per €. 1.374.746,08;
- Circa il rapporto pagamenti - consistenze iniziale si registra, sia per la gestione corrente che quella in c/capitale un miglioramento. Migliora la gestione in c/capitale passando dal 61,07% del 2007 al 53,55% ; quella corrente passa dall'81,56% all'83,90%; complessivamente vengono riportati agli esercizi futuri, dal 2007, residui passivi per €. 2.749.294,33.

6.3. Altre osservazioni e raccomandazioni

Nel 2007 il decremento delle entrate correnti è stato,notevolmente compensato dalla riduzione delle spese correnti e l'Avanzo Economico ottenuto consente quindi all'Ente di valutare diverse opportunità gestionali. Circa l'avanzo di amministrazione, ammontante a €. 477.541,30 , esso deriva dalla gestione residui per € -159.375,42 (quindi negativo) e dalla gestione di competenza al lordo dell'applicazione

dell'Avanzi di amministrazione per € 636.916,72. Rispetto all'avanzo 2007, ammontante a €. 1.065.077,04 entrambe le quote sono diminuite.

Il Collegio 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.

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 2008 che corrisponde alle risultanze della gestione.

Pordenone, 05 maggio 2009

Il Collegio dei Revisori

Dott. Renzo VALENTINI Presidente

Dott. Mario TAURO Membro

Rag. Gianfranco Favaro Membro