

COMUNE di LUSERNA SAN GIOVANNI

Provincia di Torino

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore Unico

Dott. Alberto DE GREGORIO



Il sottoscritto **Alberto dott. De Gregorio**, nominato Revisore dei Conti del Comune di Luserna San Giovanni con delibera C.C. numero 46 del 27 novembre 2008 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00:

PREMESSO

- che la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2010, comprendente il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio sono stati oggetto di verifica da parte dell'organo di controllo nella riunione tenutasi presso gli Uffici Municipali in data 19 aprile 2011, e che la documentazione contabile e di supporto è stata completata in data 19 aprile 2011;

RILEVATO CHE

* lo stesso Rendiconto è stato corredato dai seguenti allegati o comunque documenti richiesti dal Revisore dei Conti:

- prospetto di conciliazione;
- note integrative al prospetto di conciliazione e note integrative al conto del patrimonio;
- determinazione Responsabile del Servizio finanziario (numero determinazione 125, in data 05 aprile 2011) in ordine alla ricognizione dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 228 D.Lgs. nr.267/00);
- relazione dell'Organo Esecutivo al Rendiconto della gestione, approvata con delibera n. 54 del 6 aprile 2011;
- parere del Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Rendiconto;
- verbale di deliberazione consiliare n. 29 del 30 settembre 2010, relativo alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/00;
- verbale di deliberazione Giunta Comunale nr. 45 del 12.04.2010 relativo alla destinazione quota dei proventi sanzioni amministrative alle norme del codice della strada per previdenza del personale della polizia municipale e per scopi assistenziali;
- conto del tesoriere (Unicredit Banca S.p.a.);
- conto della gestione dell'economia;
- attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio finanziario, di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio rilasciata in data 8 aprile 2011;
- attestazione, rilasciata dal Responsabile del Servizio finanziario in ordine al rispetto del c.d. "Patto di stabilità" per l'esercizio 2010, firmata in data 25 marzo 2011 e trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze in Roma in data 29 marzo 2011 con raccomandata r.r.;
- certificazione dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il triennio 2010/2012 sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario, in data 7 aprile 2010;
- ultimo bilancio approvato delle società partecipate (ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE S.p.a.; ACEA PINEROLESE ENERGIA S.r.l.; TURISMO TORINO E



PROVINCIA, S.T.L. S.R.L., SMAT S.P.A. nonché del consorzio obbligatorio Acea e del consorzio per Bacino Imbrifero montano del Pellice;

VISTO

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2010, con le relative delibere di variazione e il Rendiconto dell'esercizio 2009;
- le disposizioni del titolo IV del D.Lgs. n. 267/00;
- l'art. 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. 267/00;
- il regolamento di contabilità e successive modifiche;
- visti i postulati dei principi contabili per gli Enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. nr. 267/00, nell'anno 2010 ha adottato un doppio sistema contabile: tenuta della contabilità finanziaria e di una contabilità per centri di costo parallela (dalla quale si deriva quella economica) che rilevano in modo concomitante ogni accadimento gestionale;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio dell'Ente locale, nel rispetto delle normative vigenti e con l'obiettivo dichiarato di perseguire adeguata informazione;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs nr. 267/00 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei propri verbali conservati agli atti;
- l'Organo di revisione ha inviato, in termini, le richieste informazioni tramite questionario alla Corte dei Conti per ciò che riguarda i dati previsionali dell'esercizio 2010;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2010, frutto delle verifiche effettuate prevalentemente sul consuntivo stesso e avendo esaminato gli elementi quantitativi di chiusura.



VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha potuto verificare nei supporti documentali resi disponibili:

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2010 e precedenti risultanti dal ri-accertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs. nr.267/00. Si precisa che il ri-accertamento è stato effettuato a cura del Servizio Finanziario senza disporre delle relazioni dei responsabili dei singoli servizi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- l'inserimento, quali allegati, delle attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
- il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali in materia di Iva, Irap e sostituti di imposta.



CONTO DEL BILANCIO

La gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria della quale si sono osservati i supporti documentali resi disponibili, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti. Con riferimento all'esercizio 2010 sono stati emessi numero 1927 reversali e numero 4041 mandati;
- **non** si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D.Lgs. nr. 267/00 e al 31 dicembre 2010 risultano totalmente reintegrati;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del D.Lgs nr. 267/00;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Unicredit Banca S.p.A. , reso nei termini previsti dalla legge e sui quali sono stati effettuati i riscontri possibili.
- le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue :

Fondo di cassa al 1/1/2010	€ 834.478,95	
Riscossioni	€ 7.057.743,77	
Pagamenti	€ 7.054.072,98	
Differenza		€ 838.149,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€ 0,00
Fondo di cassa al 31/12/2010		€ 838.149,74

- il risultato della gestione finanziaria è così determinato:

Fondo cassa al 1/1/2010		€ 834.478,95
Riscossioni	€ 7.057.743,77	
Pagamenti	€ 7.054.072,98	
Differenza		€ 838.149,74
Residui attivi	€ 3.093.354,66	
Residui passivi	€ 3.533.093,17	
Differenza		(€ 439.738,51)
Avanzo al 31/12/2010		€ 398.411,23

- il risultato della gestione di competenza è così determinato :



Riscossioni	€ 5.166.267,47	
Pagamenti	€ 4.916.888,57	
Differenza		€ 249.378,90
Residui attivi	€ 1.761.123,13	
Residui passivi	€ 1.921.978,89	
Differenza		(€ 160.855,76)
Avanzo al 31/12/2010		€ 88.523,14

- Il risultato complessivo dell'amministrazione è pertanto così riassumibile:

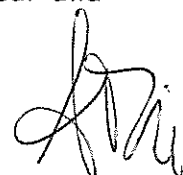
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2010 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Rendiconto 2010		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01.01.2010)	-	-	834.478,95
Riscossioni	1.891.476,30	5.166.267,47	7.057.743,77
Pagamenti	2.137.184,81	4.916.888,57	7.054.072,98
Fondo cassa finale (31.12.2010)			838.149,74
Residui attivi	1.332.231,53	1.761.123,13	3.093.354,66
Residui passivi	1.611.114,28	1.921.978,89	3.533.093,17
Risultato contabile	-524.591,26	88.523,14	-436.067,72
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	0,00	0,00
Composizione del risultato (Residui e Competenza)	-524.591,26	88.523,14	398.411,23

Il risultato di amministrazione 2010 pari ad un avanzo di €uro 398.411,23 è così suddivisibile:

- ✓ Fondi vincolati €uro 110.000,00
- ✓ Fondi per finanziamento spese in conto capitale €uro 177.384,90
- ✓ Fondi non vincolati €uro 111.026,33

L'avanzo di amministrazione non è utilizzabile, restando in tal modo vincolato per Euro 110.000,00 nel rispetto di una seria e prudente gestione finanziaria, in relazione:

- a) agli avvenuti accertamenti Tassa rifiuti ed ICI degli anni precedenti, per la parte che potrebbe non essere incassata al termine del procedimento, che verrà concluso con la riscossione coattiva (per Euro 100.000);
- b) agli avvenuti accertamenti per le sanzioni amministrative, in relazione al ruolo emesso nel 2010 (per 10.000,00 euro), per le stesse motivazioni di cui alla precedente lettera a).



L'avanzo di amministrazione ha altresì un vincolo di destinazione per Euro 177.384,90 in quanto destinato a spese in conto capitale.

Completata la verifica, **il Revisore dei Conti** dà atto della corrispondenza del Conto del tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui **ritiene che** - sulla base dei supporti documentali disponibili, dei riscontri effettuati su di essi e con riferimento ai rilievi contabili amministrativi, oltre che in relazione alle delucidazioni ricevute - **il Conto stesso sia meritevole di approvazione.**

L'analisi del conto del bilancio

Il Rendiconto presenta la seguente composizione:

Entrate		PREVISIONI INIZIALI 2010	RISCOSSIONI 2010	RENDICONTO 2010	DIFFERENZA
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.874.990,00	2.051.483,50	2.928.001,23	53.011,23
<i>Titolo II</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.827.061,00	1.502.061,39	1.803.011,42	-24.049,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.451.418,00	816.595,19	1.249.718,29	-201.699,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	735.110,00	197.318,24	259.342,87	-475.767,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.121.140,00	---		-1.121.140,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	823.165,00	598.809,15	687.316,79	-135.848,21
	Avanzo di ammin. applicato	321.675,00			
					-
Totale		9.154.559,00	5.166.267,47	6.927.390,60	1.905.493,40

Spese		PREVISIONI INIZIALI 2010	RISCOSSIONI 2010	RENDICONTO 2010	DIFFERENZA
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.886.201,00	3.763.308,59	5.393.995,57	492.205,43
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.416.250,00	21.106,03	283.633,02	1.132.616,98
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.028.943,00	473.922,08	473.922,08	555.020,92
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	823.165,00	658.551,87	687.316,79	135.848,21
Totale		9.154.559,00	4.916.888,57	6.838.867,46	2.315.691,54

Altre imposte	0	0	0	0
Totale categoria I	1.771.155,00	1.136.045,84	1.759.851,97	-11.303,03
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	913.500,00	722.233,71	959.724,77	46.224,77
TOSAP	80.000,00	77.006,69	79.733,00	-266,91
Addizionale erariale tassa rifiuti	87.000,00	101.861,86	109.141,00	22.141,00
Tassa ammissione concorsi	2.000,00	30,99	30,99	-1.969,01
Totale categoria II	1.082.500,00	901.133,25	1.148.629,85	66.129,85
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.800,00	5.769,00	10.984,00	-1.816,00
Altri tributi propri	8.535,00	8.535,41	8.535,41	0,41
Totale categoria III	21.335,00	14.304,41	19.519,41	-1.815,59
Totale entrate tributarie	2.874.990,00	2.051.483,50	2.928.001,23	53.011,23

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Il Revisore dei Conti ha preso atto dell'andamento dei trasferimenti effettuati dallo Stato all'Ente locale per il triennio 2008 - 2010.

Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010 presentano, rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010, gli scostamenti contenuti nella successiva tabella:

	Previsioni iniziali 2010	Riscossioni 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Proventi degli esercizi pubblici	399.805,00	290.677,02	375.091,99	-24.713,01
Proventi dei beni dell'ente	506.386,00	299.011,09	433.745,10	-72.640,90
Interessi su anticipazioni e crediti	2.000,00	169,46	1.105,74	-894,26
Utili netti delle aziende	25.800,00	18.200,00	18.200,00	-7.600,00
Proventi diversi	517.427,00	208.537,62	421.575,46	-95.851,54
Totale titolo 3	1.451.418,00	816.595,19	1.249.718,29	-201.699,71

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

		2008	2009	2010
01 -	Personale	1.351.333,21	1.386.013,82	1.408.657,87
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	493.412,68	526.128,38	525.876,01
03 -	Prestazioni di servizi	1.340.255,70	1.461.808,01	1.458.965,09
04 -	Utilizzo di beni di terzi		-	-
05 -	Trasferimenti	1.572.650,28	1.706.377,94	1.499.730,17
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	328.867,00	343.806,55	306.063,29
07 -	Imposte e tasse	102.680,10	98.900,41	103.842,81
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	82.008,76	109.806,00	90.860,33
Totale spese correnti		5.271.207,73	5.632.841,11	5.393.995,57

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della L. 296/06 (in migliaia di Euro):

	Anno 2009	Anno 2010
Spesa intervento 01	1.386	1.408
Spese incluse nell'int.03	8	9
Irap	93	97
Altre spese di personale incluse	101	60
Altre spese di personale escluse	420	434
Totale spese di personale	1.168	1.140

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari).

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

ANNO 2010	IMPORTO
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.084.325,79
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	17.400,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	317.677,00
10) IRAP	97.712,00
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	33.235,96
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0
13) Altre spese (specificare): cantieri lavoro e collaborazione vigili fiera	24.222,71
TOTALE	1.574.573,46



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

ANNO 2010	IMPORTO
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.435,70
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro dal 2004 comprensivo rinnovo contratti Segretari	248.465,81
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	91.699,17
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	65.614,07
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	0
9) incentivi per la progettazione	0
10) incentivi per il recupero ICI	0
11) diritto di rogito	1.163,54
12) altre (da specificare) Rimborso spese personale per protezione civile e rimborso spese convenzione segretario comunale	20.694,26
TOTALE	434.072,55

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	41	41	42
spesa per personale	1.351.333,21	1.386.013,82	1.408.657,87
spesa corrente	5.271.207,73	5.632.841,11	5.393.995,27
Costo medio per dipendente	32.959,35	33.000,33	33.539,47
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,64	24,61	26,12

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,21% (esercizio precedente: 5,67%).

L'indebitamento dell'Ente ha subito la seguente evoluzione:

Residuo debito al 31/12	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
	5.800.290,95	6.169.377,82	6.174.002,56	5.265.372,17

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Stanziamanti definitivi di bilancio	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate
1.416.250,00	283.633,02	-1.132.616,98

Tali spese sono state così finanziate:

mezzi propri	stanziamanti	accertamenti	differenza
applicaz. tariffa di escavaz. L.R. nr. 9/2007			
alienazione di beni	70.815,00	47.953,46	-22.861,54
altre risorse (oneri urb. + entrate correnti)			
avanzo	24.290,15		
totale	95.105,15	47.953,46	
mezzi di terzi			
mutui			
prestiti obbligazionari			

contributi comunitari			
contributi statali	1.245,00	1.245,12	0,12
contributi regionali	381.000,00	13.275,36	-367.724,64
contributi di altri	72.000,00	72.000,00	0
altri mezzi di terzi	210.050,00	124.868,93	-85.181,07
totale	664.295,00	211.389,41	
totale risorse	759.400,15	259.342,87	

Il prospetto precedente alla prima colonna riporta il totale degli stanziamenti previsti in bilancio, mentre la seconda colonna riporta i relativi accertamenti in conto competenza.

Il totale delle spese impegnate per Euro 283.633,02 è stato pertanto finanziato per Euro 259.342,87 come riportato nel succitato prospetto, alla seconda colonna, e per Euro 24.290,15 con l'avanzo di amministrazione.

La gestione dei residui

Dalla verifica delle risultanze del Rendiconto e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2010 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Gli indici finanziari ed economici

Al fine di fornire uno strumento di comparazione dell'andamento del Rendiconto del periodo 2008, 2009 e 2010 il Revisore, con la collaborazione degli Uffici, hanno provveduto a calcolare i seguenti indicatori finanziari:

INDICATORI FINANZIARI	2008	2009	2010
AUTONOMIA FINANZIARIA (%)	75,46	72	69,8
AUTONOMIA IMPOSITIVA (%)	50,29	47	48,9
PRESSIONE FINANZIARIA (EURO)	525,53	591	616,3
PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE (EURO)	353,17	371	381,4
TRASFERIMENTO ERARIALE PRO-CAPITE (EURO)	156,77	200	200,4
INTERVENTO REGIONALE PRO-CAPITE (EURO)	12,99	15	12,1
ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE (EURO)	529,92	563	544,2
GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE (%)	22,32	25	25,7
ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE (%)	66,64	65	70,0
RIGIDITA' SPESA CORRENTE O RIG. STRUTTUR. (%)	38,72	35	36,5
RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE (EURO)	271,94	280	285,1
RAPPORTO DIPENDENTI/POLAZIONE	0,01	0	0,55
INCIDENZA SPESA PERSONALE SU SPESA CORR. (%)	25,64	24	26,1
SPESA MEDIA DEL PERSONALE (EURO)	32.959	33.805	33.539

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente predispone il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, vengono determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione vengono inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Il Revisore, come già iniziato nel corso dell'esercizio di riferimento, provvederà, nel corso delle verifiche periodiche ad effettuare un'analisi approfondita del conto del patrimonio e della gestione dello stesso.

Dal prospetto di conciliazione deriva il conto economico dell'Ente, da redigersi secondo quanto previsto dall'articolo 229 del D.Lgs. nr. 267/00.

Unitamente al Conto economico, viene allegato al Rendiconto 2007 il Conto del patrimonio, come previsto dall'articolo 227 del D.Lgs. 267/00, nel rispetto dei criteri di valutazione dell'articolo 230 del D.Lgs.267/00.

L'Organo di revisione, in riferimento al Conto economico, sulla base dei supporti documentali forniti ed esaminati, rileva e attesta:

- la corrispondenza del conto alle risultanze delle scritture contabili e della gestione;
- che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- che le voci del conto sono classificate secondo la loro natura;
- che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n.18 approvato con D.P.R. 194/96: in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- che i proventi ed i costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti sono rilevati nella parte straordinaria del conto economico (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo; i valori patrimoniali al 31 dicembre 2010 (consistenze finali) sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO 2010 IN SINTESI			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	251.691,88	Patrimonio netto	7.108.550,94
Immobilizzazioni materiali	14.303.273,94		



Immobilizzazioni finanziarie	1.326,45		
Rimanenze	0,00		
Crediti	3.099.431,66		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	3.979.645,18
Disponibilità liquide	838.149,74	Debiti	7.405.677,55
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Attivo	3.937.581,40	Passivo	18.493.873,67

Con le seguenti variazioni rispetto al Rendiconto dell'esercizio 2010:

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO NEL BIENNIO 2009-2010 (Denominazione aggregati)	Importi		Variazione
	2009	2010	
Immobilizzazioni immateriali	292.556,77	251.691,88	40.864,89
Immobilizzazioni materiali	14.021.943,22	14.303.273,94	281.330,72
Immobilizzazioni finanziarie	1.326,45	1.326,45	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.330.438,13	3.099.431,66	- 231.006,47
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	834.478,95	838.149,74	3.670,79
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00
ATTIVO	18.480.743,52	18.493.873,67	13.130,15
Patrimonio netto	6.751.466,83	7.018.550,94	267.084,11
Conferimenti	3.841.772,09	3.979.645,18	137.873,09
Debiti	7.887.504,60	7.405.677,55	-481.827,05
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00
PASSIVO	18.480.743,52	18.493.873,67	13.130,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2010 ha, tra l'altro, evidenziato:

Immobilizzazioni

- Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs 267/00 e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. Si evidenzia, tuttavia, che come nel precedente esercizio le partecipazioni non risultano esposte nelle immobilizzazioni finanziarie.
- Non esistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.
- Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da imputare economicamente su più esercizi.
- Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza più residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 per trasferimenti di capitale.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 pari ad Euro 1.393.366,87 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Si invita, come già effettuato in precedenza, la Giunta ad implementare il documento anche con le valutazioni di carattere politico nella valutazione del raggiungimento o nel mancato realizzo dei programmi.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore dei Conti esprime, in via preliminare, una valutazione complessivamente positiva sulle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2010, sia per quanto attiene al risultato finanziario, sia per le risultanze di tipo economico e patrimoniale.

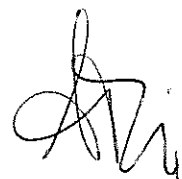
Si dà altresì atto che l'Ente ha rispettato per l'anno 2010:

- * le disposizioni del patto di stabilità interno;
- * il limite di indebitamento;
- * il limite di destinazione oneri di urbanizzazione per spese correnti;
- * il contenimento della spesa per il personale che si è pari al 19,06% delle entrate ed al 21,14% (dato consuntivo) della spesa corrente come risulta dal predisposto prospetto di verifica della coerenza delle spese di personale per l'anno 2010 (articolo 1, comma 557, L. 296/2006);
- * la normativa e le direttive della Corte dei Conti in materia di attribuzione degli studi ed incarichi di consulenza.

Si evidenzia, altresì, che il risultato positivo emergente dalla gestione di competenza, il cui risultato risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente.

Con riferimento anche a quanto esposto nella relazione al rendiconto 2009 e a quello del preventivo 2010 e nello spirito di collaborazione che deve sussistere tra il Revisore e l'Ente si evidenzia quanto segue:

- l'indebitamento pregresso deve impegnare l'Amministrazione a monitorare con attenzione l'ulteriore ricorso a mutui per finanziare le opere di investimento oltretutto a giungere ad, eventuali, operazioni di ristrutturazione/razionalizzazione dell'indebitamento. Si sottolinea e si apprezza l'intervenuta riduzione dell'indebitamento complessivo dell'Ente verificatosi nell'esercizio di riferimento;



- l'Ente dispone di entrate proprie che possono, potenzialmente, essere oggetto di ulteriori incrementi per ciò che riguarda le "entrate extra-tributarie";
- l'iniziato sforzo di dotare l'Ente di una struttura funzionale più efficiente deve essere ulteriormente perseguito con un più forte e chiara indicazione da parte dell'Amministrazione degli obiettivi assegnati e da assegnare alle maestranze.

Per ciò che riguarda il c.d. "Patto di stabilità" si raccomanda, ovviamente e anche per l'esercizio in corso, di continuare a monitorare con le stesse attenzioni, la gestione finanziaria del Comune, al fine di continuare ad osservare il rispetto dei vincoli derivanti dal predetto patto anche negli esercizi che seguiranno.

GIUDIZIO COMPLESSIVO

Il **Revisore dei Conti**, a conclusione della relazione sullo schema del Rendiconto dell'esercizio 2010 e della relativa proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, confermando e richiamando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze del Rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2010 nonché la regolarità della gestione della stessa,

PROPONE

pertanto l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 nelle risultanze sopra esposte e con le proposte/suggerimenti che precedono.

Si ringrazia infine il personale degli Uffici per la collaborazione prestata nel corso dell'esercizio e per lo sforzo dimostrato nel tentativo di migliorare il grado di efficienza dell'Ente.

Pinerolo, li 19 aprile 2011

Il Revisore dei Conti

Dott. Alberto DE GREGORIO

