

**COMUNE DI**  
**DOLEGNA DEL COLLIO**

*Provincia di Gorizia*

***Relazione dell'organo di revisione***

*sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario 2011*

**L'organo di revisione**

dott. Andrea Stedile

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
- *Analisi delle principali poste*
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO

### CONCLUSIONI

*Il sottoscritto* Stedile dott. Andrea, revisore dei conti, *nominato* con delibera dell'organo consiliare n.08 del 26.06.2009 per il triennio 01.07.2009-30.06.2012.

◆ ricevuta in data 10.05.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvato con delibera della Giunta Comunale n.37 del 08.05 2012, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione illustrativa al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili ;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27.09.2011, con delibera n. 28;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 424 reversali e n. 1.104 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Cividale spa – Fil. di Prepotto (Ud), reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			902.671,45
Riscossioni	50.957,24	997.438,78	1.048.396,02
Pagamenti	373.509,15	626.886,78	1.000.395,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>950.671,54</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>950.671,54</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	950.671,54
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>Totale</b>	<b>950.671,54</b>

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 33.029,26

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.119.454,40
Impegni	(-)	1.086.425,14
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>33.029,26</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	997.438,78
Pagamenti	(-)	626.886,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	370.552,00
Residui attivi	(+)	122.015,62
Residui passivi	(-)	459.538,36
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-337.522,74
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>33.029,26</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	694.946,70
Spese correnti	-	544.354,60
Spese per rimborso prestiti	-	50.919,85
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	99.672,25
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa		27.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	126.672,25

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	347.157,13
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	66.642,99
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	413.800,12
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>126.672,25</b>
---	------------	-------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.848,79	3.848,79
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	100.000,00	100.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	6.200,00	6.200,00
Per trasferimenti da altri enti	28.952,49	28.952,49
Per concessioni edilizie	6.724,79	6.724,79
Per concessioni cimiteriali	2.700,00	2.700,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per contributi in conto capitale dallo Stato	66.500,00	66.500,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 373.489,42, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			902.671,45
RISCOSSIONI	50.957,24	997.438,78	1.048.396,02
PAGAMENTI	373.509,15	626.886,78	1.000.395,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>950.671,54</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			950.671,54
RESIDUI ATTIVI	59.886,76	122.015,62	181.902,38
RESIDUI PASSIVI	299.546,14	459.538,36	759.084,50
<i>Differenza</i>			-577.182,12
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011</b>			<b>373.489,42</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	2.427,12
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	371.062,30
<b>Totale avanzo</b>	<b>373.489,42</b>



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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	1.119.454,40
Totale impegni di competenza	-	1.086.425,14
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>33.029,26</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	54,55
Minori residui passivi riaccertati	+	27.717,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>27.663,38</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		33.029,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		27.663,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		93.642,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		219.153,79
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>373.489,42</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	2427,12	2427,12	2427,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	295591,93	310369,66	371062,30
<b>TOTALE</b>	<b>298019,05</b>	<b>312796,78</b>	<b>373489,42</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	96.108,74	95.915,96	-192,78	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	483.386,67	474.104,07	-9.282,60	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	139.578,95	124.926,67	-14.652,28	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	886.732,34	347.157,13	-539.575,21	-61%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	201.000,00	77.350,57	-123.649,43	-62%
Avanzo di amministrazione applicato		93.642,99	93.642,99		-----
<b>Totale</b>		<b>1.900.449,69</b>	<b>1.213.097,39</b>	<b>-687.352,30</b>	

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	694.974,36	544.354,60	-150.619,76	-22%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	953.375,33	413.800,12	-539.575,21	-57%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	51.100,00	50.919,85	-180,15	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	201.000,00	77.350,57	-123.649,43	-62%
<b>Totale</b>		<b>1.900.449,69</b>	<b>1.086.425,14</b>	<b>-814.024,55</b>	

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	92.983,57	111.189,95	95.915,96
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	490.393,89	474.817,34	474.104,07
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	137.727,27	108.500,72	124.926,67
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	46.050,84	89.422,84	347.157,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	72.808,71	84.880,71	77.350,57
<b>Totale Entrate</b>		<b>839.964,28</b>	<b>868.811,56</b>	<b>1.119.454,40</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	526.787,61	567.478,56	544.354,60
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	124.506,08	162.422,84	413.800,12
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	44.880,95	47.793,10	50.919,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	72.808,71	84.880,71	77.350,57
<b>Totale Spese</b>		<b>768.983,35</b>	<b>862.575,21</b>	<b>1.086.425,14</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>70.980,93</b>	<b>6.236,35</b>	<b>33.029,26</b>
---------------------------------	------------------	-----------------	------------------

## Analisi delle principali poste

### Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>				
I.C.I.	35.814,26	30.000,00	28.792,45	1.207,55
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.892,45	2.000,00	4.204,66	-2.204,66
Addizionale IRES				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.493,94	3.860,64	3.900,86	-40,22
Compartecipazione IRES				
Imposta sulla pubblicità	208,04	208,05	304,46	-96,41
Altre imposte				
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>42.408,69</i></b>	<b><i>36.068,69</i></b>	<b><i>37.202,43</i></b>	<b><i>-1.133,74</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	66.974,21	58.700,00	57.275,07	1.424,93
TOSAP	1.599,00	1.132,00	1.134,00	-2,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>68.573,21</i></b>	<b><i>59.832,00</i></b>	<b><i>58.409,07</i></b>	<b><i>1.422,93</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	208,05	208,05	304,46	-96,41
Altri tributi propri				
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>208,05</i></b>	<b><i>208,05</i></b>	<b><i>304,46</i></b>	<b><i>-96,41</i></b>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>111.189,95</i></b>	<b><i>96.108,74</i></b>	<b><i>95.915,96</i></b>	<b><i>192,78</i></b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	2.000,00	4.157,47	4.204,66
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>2.000,00</b>	<b>4.157,47</b>	<b>4.204,66</b>

### Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2009	2010	2011
Aliquota abitazione principale	5,50	5,50	5,50
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli			
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00

### ***Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti***

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	468.620,70	446.270,50	451.170,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	15.273,19	17.346,84	3.848,79
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.500,00	11.200,00	19.084,37
<b>Totale</b>	<b>490.393,89</b>	<b>474.817,34</b>	<b>474.104,07</b>

### **Titolo III - Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	8.014,82	13.700,00	10.258,96	3.441,04
Proventi dei beni dell'ente	12.272,23	12.379,44	12.397,53	-18,09
Interessi su anticip.ni e crediti	6.035,01	7.000,00	10.227,14	-3.227,14
Utili netti delle aziende	1.056,37	1.056,37	2.009,94	-953,57
Proventi diversi	81.122,29	105.443,14	90.033,10	15.410,04
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>108.500,72</b>	<b>139.578,95</b>	<b>124.926,67</b>	<b>14.652,28</b>

#### **PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente per servizi indispensabili

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	57.275,07	63.611,74	6.336,67	90%	
Altri servizi					

## ***Titolo I - Spese correnti***

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	221.265,08	193.636,69	213.951,31
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	16.105,76	15.846,25	14.823,57
03 - Prestazioni di servizi	246.901,16	312.366,71	273.789,07
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	10.062,73	21.325,93	10.889,21
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	10.620,56	6.831,95	4.989,10
07 - Imposte e tasse	18.112,49	16.407,03	25.912,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.719,83	1.064,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>526.787,61</b>	<b>567.478,56</b>	<b>544.354,60</b>

### ***INTERVENTO 01 – Spese per il personale***

Nel corso del 2010 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	5	5	5
Costo del personale	251.611,72	221.265,08	193.636,69
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>50.322,34</b>	<b>44.253,02</b>	<b>38.727,34</b>

In base a quanto previsto dal Contratto Collettivo Regionale, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

### ***INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad Euro 4.989,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 6,9%.

## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
741.322,84	953.375,33	413.800,12	539.575,21	43,40

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	66.642,99		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni e titoli	92.457,01		
- altre risorse	59.247,63		
<i>Totale</i>		<u>218347,63</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	66.500,00		
- contributi regionali	100.000,00		
- contributi di altri	28.952,49		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>195.452,49</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>413800,12</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

In merito si osserva:

- fra le altre risorse è stato inserito l'importo di Euro 2.700,00 per concessioni cimiteriali, Euro 6.724,70 per concessioni edilizie, Euro 24.000,00 quale rimborso danni da parte di assicurazioni oltre ad Euro 25.822,84 inerente il fondo rotazione progettazioni.



## Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2009, 2010, 2011 sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
1,47%	0,98%	0,72%

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

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Residuo debito	254.181	209.300	161.507
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	44.881	47.793	50.920
Estinzioni anticipate			
<b>Totale fine anno</b>	<b>209.300</b>	<b>161.507</b>	<b>110.587</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Oneri finanziari	10.621	6.832	4.989
Quota capitale	44.881	47.793	50.920
<b>Totale fine anno</b>	<b>55.502</b>	<b>54.625</b>	<b>55.909</b>

## **Gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	65.410,68	45.074,83	20.281,30	65.356,13	54,55
C/capitale Tit. IV, V	26.367,89		26.367,89	26.367,89	
Servizi c/terzi Tit. VI	19.119,98	5.882,41	13.237,57	19.119,98	
<b>Totale</b>	<b>110.898,55</b>	<b>50.957,24</b>	<b>59.886,76</b>	<b>110.844,00</b>	<b>54,55</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	223.840,63	182.882,78	22.442,03	205.324,81	18.515,82
C/capitale Tit. II	435.418,82	162.946,92	263.269,79	426.216,71	9.202,11
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	41.513,77	27.679,45	13.834,32	41.513,77	
<b>Totale</b>	<b>700.773,22</b>	<b>373.509,15</b>	<b>299.546,14</b>	<b>673.055,29</b>	<b>27.717,93</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	54,55
Minori residui passivi	27.717,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.663,38</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	18.461,27
Gestione in conto capitale	9.202,11
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.663,38</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	6.258.215	217.379	-117.935	6.357.658
Immobilizzazioni finanziarie	512.930	-92.457	-92.457	328.016
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.771.144</b>	<b>124.922</b>	<b>-210.392</b>	<b>6.685.674</b>
Rimanenze				
Crediti	125.075	41.801	-55	166.822
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	890.990	48.939		939.929
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.016.065</b>	<b>90.741</b>	<b>-55</b>	<b>1.106.751</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.913</b>		<b>32</b>	<b>2.945</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.790.123</b>	<b>215.663</b>	<b>-210.415</b>	<b>7.795.370</b>
Conti d'ordine	435.419	196.421	-9.202	622.638
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.037.479</b>	<b>128.976</b>	<b>-191.899</b>	<b>4.974.556</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.325.782</b>	<b>226.177</b>		<b>2.551.960</b>
Debiti di finanziamento	161.507	-50.920		110.587
Debiti di funzionamento	223.841	-86.409	-18.516	118.916
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	41.514	-2.162		39.352
<b>Totale debiti</b>	<b>426.861</b>	<b>-139.491</b>	<b>-18.516</b>	<b>268.855</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.790.122</b>	<b>215.662</b>	<b>-210.415</b>	<b>7.795.370</b>
Conti d'ordine	435.419	196.421	-9.202	622.638

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva e, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e *si esprime parere favorevole* per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Dolegna del Collio, lì 17.05.2012

L'organo di revisione  
dott. Andrea Stedile