

UNIONE DEI COMUNI DELLA VALDERA

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'organo di revisione

DOTT. FERNANDO ZANELLA

Comune di

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 05.04.2011

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 dell'Unione dei Comuni della Valdera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 05.04.2011

L'organo di revisione

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
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2010 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Trasferimenti dallo Stato e da altri enti
- c) Entrate extratributarie
- d) Proventi dei servizi pubblici
- e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- g) Utilizzo plusvalenze
- h) Proventi beni dell'ente
- i) Spese correnti
- l) Spese per il personale
- m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- n) Spese in conto capitale
- o) Servizi per conto terzi
- p) Indebitamento e gestione del debito

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

- *Resa del conto degli agenti contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fernando Zanella, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 28.11.2009;

- ♦ ricevuta in data utile la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta dell'Unione Valdera n. 24 del 01.04.2011, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 24 del 04.10.2010 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 interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 22.04.2010;
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 2-10 al n. 5-10, ed inoltre il verbale n. 1-11 e la relazione tecnico finanziaria e illustrativa sul C.C.D.I. (Contratto Collettivo Decentrato Integrativo del gennaio 2011;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

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 entrate e delle spese 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 corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 04.10.2010, con delibera del Consiglio dell'Unione n. 24;
- 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. 1167 reversali e n. 2983 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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 T.U.E.L. e al 31.12.2010 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2011, 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 Credito Cooperativo di Fornacette, reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			2.094.995,99
Riscossioni			13.997.001,87
Pagamenti			14.017.109,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			2.074.888,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.074.888,42

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2010, tenendo conto che l'Unione ha iniziato la propria attività il 1.01.2009, non evidenzia anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12.2010:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	2.094.995,99	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 21.173,40, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	22.653.322,75
Impegni	(-)	22.632.149,35
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		21.173,40

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.562.090,00
Pagamenti	(-)	7.933.094,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	628.995,99
Residui attivi	(+)	14.091.232,75
Residui passivi	(-)	14.699.055,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-607.822,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>
		21.173,40

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	12.709.982,83
Spese correnti	-	12.648.088,99
Spese per rimborso prestiti	-	23.703,44
<i>Differenza</i>	+	38.190,40
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+	38.190,40

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	7.957.456,73
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	7.974.473,73
<i>Totale gestione c/capitale</i>	-	-17.017,00

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+	21.173,40
--	---	------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	140.057,40	140.057,40
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	2.459.306,77	2.459.306,77
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	5.790.000,00	5.790.000,00
Totale	8.389.364,17	8.389.364,17

Al risultato di gestione 2010 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 47.053,97, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			2.094.995,99
RISCOSSIONI			13.997.001,87
PAGAMENTI			14.017.109,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			2.074.888,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.074.888,42
RESIDUI ATTIVI			26.822.886,66
RESIDUI PASSIVI			28.850.721,11
Differenza			-2.027.834,45
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2010			47.053,97

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	47.053,97
Totale avanzo	47.053,97

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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	+	22.653.322,75
Totale impegni di competenza	-	22.632.149,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA		21.173,40

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	45.442,56
Minori residui passivi riaccertati	+	62.288,54
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.845,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		21.173,40
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.845,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		9.034,59
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		47.053,97

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente, tenuto conto che l'Unione Valdera ha iniziato la propria attività il 1 gennaio 2009:

	2008	2009	2010
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati		9.034,59	47.053,97
TOTALE		9.034,59	47.053,97

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				#DIV/0!
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	11.522.352,87	12.888.944,39	1.366.591,52	12%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	566.681,00	976.806,97	410.125,97	72%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.085.060,23	12.328.176,18	2.243.115,95	22%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.090.000,00	16.220.000,00	10.130.000,00	166%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.643.000,00	2.843.381,00	1.200.381,00	73%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		29.907.094,10	45.257.308,54	15.350.214,44	51%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.065.033,87	13.841.751,36	1.776.717,49	15%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	16.175.060,23	28.548.176,18	12.373.115,95	76%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	24.000,00	24.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.643.000,00	2.843.381,00	1.200.381,00	73%
Totale		29.907.094,10	45.257.308,54	15.350.214,44	51%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva in particolare:

- 1) Uno scostamento del 72% tra le entrate extratributarie del Titolo III°, dovuto agli incrementi degli incassi dei servizi di refezione scolastica e mensa scolastica, le cui previsioni iniziali, trattandosi del primo anno di gestione, erano state effettuate sulla base delle comunicazioni dei comuni conferenti.
- 2) Uno scostamento del 22% delle entrate del Titolo IV°, dovuto all'alienazione di un'area per gli insediamenti produttivi nel Comune di Calcinaia.
- 3) Uno scostamento del 166% tra le entrate del Titolo V° e, di conseguenza uno scostamento del 76% dalle previsioni di spesa del Titolo II°, a causa dell'iscrizione in bilancio della previsione di spesa per mutui da richiedere alla Cassa Depositi e Prestiti, a seguito di convenzione stipulata tra l'Unione Valdera e i Comuni di, Calcinaia, Lari, Ponsacco e Pontedera per l'esecuzione di lavori pubblici.
- 4) Uno scostamento del 73% sulla partita di giro, Titolo VI° dell'entrata e IV° della spesa,

dovuta all'inizio della gestione dal mese di settembre 2010, come agente riscossore, dei proventi per i servizi scolastici (refezione, trasporto, asilo nido, ecc.), da riversare ai comuni titolari del servizio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2008	2009	2010
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti		11.568.115,24	11.876.572,40
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie		913.045,79	833.410,43
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale		13.407.502,21	2.167.456,73
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		152.999,80	5.790.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi		1.064.295,39	1.985.883,19
Totale Entrate		27.105.958,43	22.653.322,75

Spese	2008	2009	2010
<i>Titolo I</i> Spese correnti		11.818.682,14	12.648.088,99
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale		14.190.805,05	7.974.473,73
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		23.141,26	23.703,44
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi		1.064.295,39	1.985.883,19
Totale Spese		27.096.923,84	22.632.149,35

Avanzo di competenza (A)		9.034,59	21.173,40
---------------------------------	--	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) + (B)		9.034,59	21.173,40
------------------------	--	-----------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Unione Valdera, in quanto Unione di Comuni, non è soggetta alla normativa sul patto di stabilità interno

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

L'Unione Valdera, per la sua natura giuridica, non è soggetta alla compilazione del questionario relativo al bilancio di previsione.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Si fa presente che il bilancio dell'Unione non ha entrate di natura tributaria, perchè i singoli comuni aderenti continuano ad esserne titolari.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		2.553.178,17	2.459.306,77
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		9.014.937,07	9.417.265,63
Totale		11.568.115,24	11.876.572,40

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2010 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 2.459.306,77 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.000,00	249.781,00	408.525,19	-158.744,19
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip. ni e crediti	18.500,00	8.000,00	10.504,64	-2.504,64
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.075.574,86	308.900,00	414.380,60	-105.480,60
Totale entrate extratributarie	1.095.074,86	566.681,00	833.410,43	-266.729,43

Si rileva che la differenza tra previsioni e rendiconto per i servizi pubblici è dovuta all'attivazione e implementazione delle riscossioni dei proventi per i servizi scolastici, mentre quella dei proventi diversi è dovuta alla compartecipazione dello stato nelle spese per il censimento dell'agricoltura.

d) Proventi dei servizi pubblici

Si evidenzia che i servizi gestiti dall'Unione per conto dei Comuni dell'Area Valdera, sono eseguiti esclusivamente come organo gestore, lasciando sia la tariffazione che l'introito dei relativi proventi in capo ai singoli comuni conferenti il servizio.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale,

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	301.844,23	1.102.688,45	-800.844,22	27%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi	106.680,96	613.834,23	-507.153,27	17%	

In merito si osserva che l'Unione Valdera gestisce i servizi a domanda individuale su conferimento da parte dei Comuni associati i quali deliberano la percentuale di copertura dei costi del servizio a carico dell'utenza, con copertura delle differenze a carico dei comuni interessati.

e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Relativamente a questo punto, si evidenzia che l'Unione Valdera è essa stessa organismo partecipato dai Comuni della Valdera per la gestione associata di funzioni e servizi e non ha partecipazioni in altri organismi, nè ha esternalizzato alcun servizio tr quelli gestiti.

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Come rilevato precedentemente per altri servizi, anche per le sanzioni amministrative per violazione al codice della strada, l'Unione Valdera non ha introiti propri, ma riversa gli introiti ai Comuni conferenti la titolarità.

g) Utilizzo plusvalenze

Nell'anno 2010 non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

h) Proventi dei beni dell'ente

Nell'anno 2010 non si sono realizzate entrate per proventi dei beni dell'ente, afferenti al titolo 3° categoria 2^ dell'entrata.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010
01 - Personale		2.598.253,91	2.931.381,45
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime		283.713,50	263.665,21
03 - Prestazioni di servizi		6.050.393,42	5.711.904,14
04 - Utilizzo di beni di terzi		59.713,77	641.196,21
05 - Trasferimenti		2.638.462,85	2.773.574,38
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		1.748,79	858,76
07 - Imposte e tasse		186.395,90	205.508,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			120.000,00
Totale spese correnti		11.818.682,14	12.648.088,99

Con riferimento alla voce 08, si precisa che l'onere riguarda le spese necessarie per il Censimento Istat per il settore agricoltura.

I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562, in quanto l'Unione non è soggetta al patto di stabilità, della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	2.598.253,31	2.931.381,45
spese incluse nell'int.03	210.750,55	295.469,23
irap	179.874,74	196.438,11
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	654.329,12	703.596,09
totale spese di personale	2.334.549,48	2.719.692,70

L'organo di revisione ha verificato che l'incremento di importo di spesa complessivo è oggettivamente legato all'incremento dei servizi (in particolare scolastici), che comunque l'aumento dell'organico viene ribaltato come adempimento e vincolo, direttamente sui comuni associati che partecipano all'Unione e quindi il limite di cui al patto di stabilità, vengono rispettati nell'ambito della spesa di personale complessiva dei 15 comuni associati.

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.206.231,45
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	74.236,50
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	199.024,82
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	334.212,83
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	196.438,11
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	22.207,91
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.390.937,17
15) Altre spese (specificare):	
totale	3.423.288,79

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.016,67
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	519.731,54
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	10.585,00
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	4.562,88
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	15.500,00
11) diritto di rogito	
12) altre (da Fondi comuni personale comandato	151.200,00
totale	703.596,09

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)		70	79
spesa per personale		2.778.114,59	3.423.288,79
spesa corrente		11.818.682,14	12.648.088,99
Costo medio per dipendente	#DIV/0!	39.687,35	43.332,77
incidenza spesa personale su spesa corrente	#DIV/0!	23,51	27,07

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 15.07.2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese nell'ambito della spesa complessiva del personale sostenuta dai 15 Comuni aderenti all'Unione Valdera.

L'Organo di Revisione ha inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 13.05.2010 la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010 e in data 1.06.2010 il Conto Annuale, tramite SICO.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2010 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	89.635,16	112.043,98
Risorse variabili	158.415,00	16.500,00
Totale	248.050,16	272.543,98
Percentuale sulle spese intervento 01	8,92	7,96

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'Unione ed i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 858,76 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 0,006%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,006%.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
16.175.060,23	28.548.176,18	7.974.473,73	20.573.702,45	72,06

Si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive e le somme impegnate è dovuto al mancato impegno delle somme per opere da realizzare, in quanto le stesse dovevano essere finanziate con mutui da richiedere alla Cassa Depositi e Prestiti, che ha concesso il finanziamento, allo stato dei fatti, solo limitatamente ad alcune opere.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	17.017,00		
- alienazione di beni	1.797.355,73		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<i>1.814.372,73</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	5.790.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	140.057,40		
- contributi di altri	105.043,60		
- altri mezzi di terzi	125.000,00		
<i>Totale</i>		<i>6.160.101,00</i>	
Totale risorse			7.974.473,73
Impieghi al titolo II della spesa			7.974.473,73

In merito si osserva che il livello di negoziazione mutui Cassa DD.PP. allo stato attuale, è pari a €. 5.790.000,00.

o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	91.522,27	118.190,03	91.522,27	118.190,03
Ritenute erariali	183.339,79	463.369,84	183.339,79	463.369,84
Altre ritenute al personale c/terzi	6.368,23	12.435,68	6.368,23	12.435,68
Depositi cauzionali	597,73	4.153,50	597,73	4.153,50
Altre per servizi conto terzi	779.799,37	1.385.234,14	779.799,37	1.385.234,14
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	168,00	0,00	168,00	0,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate:

Violazioni al codice della strada – incasso per conto dei comuni del P.A.V. per €. 130.000,00

Incassi servizio tributi anno 2010 da versare ai comuni del P.A.V. per €. 89.996,97

Conferimento rifiuti in discarica – gestione contabile per conto dei Comuni di Capannoli e Lajatico per € 80.388,72

Comune di Santa Maria a Monte – incasso per conto del comune dei proventi dei servizi scolastici per € 251.773,86

Comune di Bientina – incasso per conto del comune dei proventi dei servizi scolastici per € 44.039,97

Comune di Crespina – incasso per conto del comune dei proventi dei servizi scolastici per € 82.345,74

Comune di Peccioli – incasso per conto del comune dei proventi dei servizi scolastici per € 31.040,54

Comune di Ponsacco – incasso per conto del comune dei proventi dei servizi scolastici per € 177.652,45

Contributo dall'I.S.T.A.T. per la gestione in forma associata del servizio Statistica per € 194.151,16 (pervenuto a dicembre 2010, e quindi con l'impossibilità di effettuare variazioni di bilancio, incassato provvisoriamente in partita di giro per incapienza della risorsa e da riversare sulla corretta risorsa di bilancio nell'esercizio 2011)

spese:

Violazioni al codice della strada – versamento ai comuni del P.A.V. per € 130.000,00

Incassi servizio tributi anno 2010 - versamento ai comuni del P.A.V. per € 89.996,97

Conferimento rifiuti in discarica – gestione contabile per conto dei Comuni di Capannoli e Lajatico per € 80.388,72

Comune di Santa Maria a Monte – incasso per conto del comune dei proventi dei servizi scolastici per € 251.773,86

Comune di Bientina – versamento dei proventi dei servizi scolastici per € 44.039,97

Comune di Crespina – versamento dei proventi dei servizi scolastici per € 82.345,74

Comune di Peccioli – versamento dei proventi dei servizi scolastici per € 31.040,54

Comune di Ponsacco – versamento dei proventi dei servizi scolastici per € 177.652,45

Contributo dall'I.S.T.A.T. per la gestione in forma associata del servizio Statistica per € 194.151,16 (pervenuto a dicembre 2010, e quindi con l'impossibilità di effettuare variazioni di bilancio, impegnato provvisoriamente in partita di giro e da imputare nella parte spesa del bilancio dell'esercizio 2011)

p) Indebitamento e gestione del debito

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 sulle entrate correnti:

2008	2009	2010
%	0,014%	0,006%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito		121	98
Nuovi prestiti			5.790
Prestiti rimborsati		23	24
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	-	98	5.864

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari		1	1
Quota capitale		23	24
Totale fine anno	-	24	25

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	3.500.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	2.290.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	98.226,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	5.888.226,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	5.888.226,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	5.790.000,00

Analisi della 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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 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>minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.581.406,79	3.570.708,46	965.762,77	4.536.471,23	44.935,56
C/capitale Tit. IV, V	13.370.371,01	1.628.795,99	11.741.575,02	13.370.371,01	
Servizi c/terzi Tit. VI	260.230,54	235.407,42	24.316,12	259.723,54	507,00
Totale	18.212.008,34	5.434.911,87	12.731.653,91	18.166.565,78	45.442,56

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	5.966.836,75	4.061.274,44	1.844.586,16	5.905.860,60	60.976,15
C/capitale Tit. II	13.994.532,66	1.686.680,64	12.307.046,67	13.993.727,31	805,35
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	336.600,33	336.060,35	32,94	336.093,29	507,04
Totale	20.297.969,74	6.084.015,43	14.151.665,77	20.235.681,20	62.288,54

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	45.442,56
Minori residui passivi	62.288,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.845,98

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	16.040,59
Gestione in conto capitale	805,35
Gestione servizi c/terzi	0,04
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	16.845,98

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi: Insussistenza
- minori residui passivi: Insussistenza

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risulta che i residui indicati appartengono per intero all'esercizio 2009, primo anno di attività dell'Unione Valdera.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'Organo di Revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità delle singole partite.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I							
di cui Tarsu							
Titolo II					890.558,99		890.558,99
Titolo III					75.203,78		75.203,78
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV					11.588.575,22		11.588.575,22
Titolo V					152.999,80		152.999,80
Titolo VI					24.316,12		24.316,12
Totale					12.731.653,91		12.731.653,91

PASSIVI							
Titolo I					1.844.586,16		1.844.586,16
Titolo II					12.307.046,67		12.307.046,67
Titolo III							
Titolo IV					32,94		32,94
Totale					14.151.665,77		14.151.665,77

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio; a tale proposito sono state acquisite, e conservate agli atti, apposite dichiarazioni da parte dei Responsabili dei Servizi dell'Ente.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Le misure adottate sono illustrate sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione, prende atto di quanto sopra.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Banca di Credito Cooperativo di Fornacette

Economo: Economo Polo Alta Valdera Francesca Morelli – Economo Polo Valdera Benedetta Mazzinghi

Riscuotitori speciali: per la riscossione dei proventi dei servizi scolastici dei seguenti Comuni, a mezzo dei POS di proprietà dell'Unione Valdera, dei quali sono consegnatari:

- Comune di Casciana Terme: 1) Tabaccheria Dini Ivo 2) Idee in Piazza di Rei Maria Grazia 3) Alimentari Ganetti Gabriella
- Comune di Lari: 1) Panetteria La Mollica 2) Circolo Arci Lavaiano 3) Abbigliamento Il Cubo 4) Tabaccheria Viola Vincenzina 5) Farmacia Boschi – Menichetti 5) Alimentari Bachi
- Comune di Lajatico: 1) Tabaccheria Pantani Andrea

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva coerenza con quanto sopra esposto ed inoltre che sono state rispettate le indicazioni contenute nei punti da 141 a 163 del principio contabile n. 3).

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	14423,78
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-14423,78
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	50338,27
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-50338,27

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	61483,19
- sopravvenienze attive	3288,57
Totale	64771,76
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	84449,19
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	48731,13
- sopravvenienze passive	
Totale	133180,32

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione		12.464.456,07	12.685.054,41
B Costi della gestione		11.846.661,02	12.561.341,15
Risultato della gestione		617.795,05	123.713,26
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa		617.795,05	123.713,26
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		14.880,55	9.645,88
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari			-103.959,37
Risultato economico di esercizio		632.675,60	29.399,77

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2010 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiore velocizzazione delle procedure per l'erogazione della spesa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 29.399,77 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 603.275,83 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Non vi sono proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, poichè l'Unione Valdera non ha partecipazioni in altri organismi pubblici e/o privati.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede excel opportunamente predisposte;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti, tenendo presente che

l'Unione Valdera ha iniziato la propria attività il 1.01.2009:

anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
	29.803,29	84.449,19

L'incremento degli ammortamenti è motivato dalle spese di investimento sostenute nell'anno 2010 per l'implementazione dei servizi scolastici e per l'allestimento della nuova sede dell'Unione Valdera.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze passivo:		61.483,19
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	61.483,19	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		3.288,57
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per accoglimento consistenza iniziale del Titolo 3, cat. 3 dell'entrata non riportata nel conto del patrimonio dell'anno 2009	3.288,57	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		64.771,76
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		120.000,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	120.000,00	
Insussistenze attivo		48.731,13
Di cui:		
- per minori crediti	48.731,13	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		168.731,13

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" relativi ai minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" relative ai maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" relative ai minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- non sussistenza di rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*), come da allegati agli atti.

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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali			-	-
Immobilizzazioni materiali	4.658.343,51	- 12.594.898,11		- 7.936.554,60
Immobilizzazioni finanziarie				-
Totale immobilizzazioni	4.658.343,51	- 12.594.898,11	-	- 7.936.554,60
Rimanenze				-
Crediti	18.212.107,34	8.644.068,08		26.856.175,42
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	2.094.995,99	- 17.382,84		2.077.613,15
Totale attivo circolante	20.307.103,33	8.626.685,24	-	28.933.788,57
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	24.965.446,84	- 3.968.212,87	-	20.997.233,97
Conti d'ordine	13.994.532,66	5.622.250,45	-	19.616.783,11
Passivo				
Patrimonio netto	5.223.082,80	30.596,07		5.253.678,87
Conferimenti	243.361,00	370.101,00		613.462,00
Debiti di finanziamento	129.858,54	5.766.296,56		5.896.155,10
Debiti di funzionamento	5.966.836,75	2.289.246,58		8.256.083,33
Debiti per anticipazione di cassa				-
Debiti per somme anticipate da terzi	336.600,33	641.254,34		977.854,67
Altri debiti				-
Totale debiti	6.433.295,62	8.696.797,48	-	15.130.093,10
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	11.899.739,42	9.097.494,55	-	20.997.233,97
Conti d'ordine	13.994.532,66	5.622.250,45	-	19.616.783,11

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato in particolare il valore negativo della consistenza finale dei terreni, dovuta allo "storno" dei risconti passivi pari a €. 13.064.511,12, per alienazioni di terreni.

Trattasi di accertamenti per alienazioni di terreni assunti nel 2009 sul titolo 4°, categoria 1 dell'entrata, trasferiti dal disciolto "Consorzio Sviluppo Valdera" per aree da urbanizzare.

Tali importi confluiscono con il segno "-" nelle variazioni da conto finanziario alla voce All dell'attivo del "Conto del patrimonio", sommandosi alla consistenza iniziale e alle altre variazioni.

I relativi impegni ancora da pagare saranno confluiti certamente nei conti d'ordine come somme rimaste da pagare per pari importo sia in dare che in avere del "Conto del patrimonio" alla voce "opere da realizzare".

Successivamente, gli importi corrispondenti ai pagamenti verranno portati ad incremento dei rispettivi cespiti esposti nello stato patrimoniale.

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: sono in corso di predisposizione rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Si rileva che non sono presenti costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono.

Tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Non sono stati rilevati beni conferiti ad aziende speciali.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	2.351.417,93	14.861.866,85
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		84.449,19
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	2.351.417,93	14.946.316,04

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV 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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione sono riportate, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi del Revisore tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, che si sintetizzano con le seguenti raccomandazioni:

- PER QUANTO RIGUARDA LA PREDISPOSIZIONE DEL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE EX ART. 58, D.L. 112/08, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI NELLA L. 133/08, L'UNIOGE GESTISCE UNICAMENTE AREE P.I.P. E P.E.E.P., CHE LE SONO STATE CONFERITE DALL'EX CONSORZIO SVILUPPO VALDERA, CHE VENGONO PROGRAMMATE E VALORIZZATE SECONDO I PIANI PRECEDENTEMENTE APPROVATI.
- PREDISPOSIZIONE DEL PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ART. 2, COMMI DA 594 A 599, L. 244/07.
- PREDISPOSIZIONE DEL LIBRO INVENTARI OLTRE ALLE SCHEDE GIA' IN USO.

L'organo di revisione al fine di offrire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, rileva e considera:

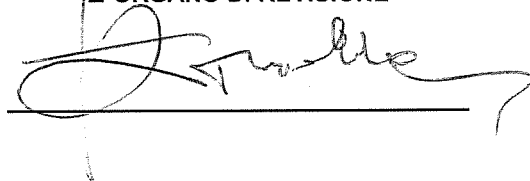
- L'attendibilità delle risultanze della gestione
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- L'attendibilità dei valori patrimoniali
- La corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- La proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato.
- La verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- L'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- La gestione delle risorse umane e relativo costo;

- La gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La discreta qualità delle procedure e delle informazioni;
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

CONCLUSIONI

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 2010.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be a cursive script.