

COMUNE DI MACHERIO

Provincia di Monza e della Brianza

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

LAURA RAG. BENINI

Comune di

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 15 Aprile

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;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 del Comune di Macherio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 15 Aprile 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) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- d) Entrate extratributarie
- e) Proventi dei servizi pubblici
- f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi beni dell'ente
- l) Contributo per permesso di costruire
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Indebitamento e gestione del debito
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

- *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

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Rag. Benini nominata con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 01.04.2009;

◆ ricevuta in data 12.04.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 11.04.2011, 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. 30 del 23.09.2010 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 ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - Prospetto esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - 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;

- ◆ 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. 1 al n. 14;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, 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 23.09.2010, con delibera n. 30;
- 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. 2.387 reversali e n. 3.414 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria previsto dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- non si è fatto ricorso agli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 Popolare di Sondrio, 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			2.708.350,08
Riscossioni	635.919,42	4.265.247,78	4.901.167,20
Pagamenti	1.092.515,61	3.777.171,31	4.869.686,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			2.739.830,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.739.830,36

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 119.311,98,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.129.540,77
Impegni	(-)	5.010.228,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		119.311,98

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.265.247,78
Pagamenti	(-)	3.777.171,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	488.076,47
Residui attivi	(+)	864.292,99
Residui pas sivi	(-)	1.233.057,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-368.764,49
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	119.311,98

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	+	3.984.125,10
Spese correnti	-	4.027.757,25
Spese per rimborso prestiti	-	26.768,54
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-70.400,69</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	201.588,42
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	17.365,05
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	8.500,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>140.052,78</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	469.504,70
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	18.361,10
Entrate correnti destinate al titolo II	+	8.500,00
Spese titolo II	-	481.380,45
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>14.985,35</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	155.038,13
---	------------	-------------------

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per contributi in c/capitale dalla Regione	54.000,00	54.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	41.657,75	41.657,75
Per contributi in conto capitale		
Totale	95.657,75	95.657,75

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 2.261.742,06, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			2.708.350,08
RISCOSSIONI	635.919,42	4.265.247,78	4.901.167,20
PAGAMENTI	1.092.515,61	3.777.171,31	4.869.686,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			2.739.830,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.739.830,36
RESIDUI ATTIVI	350.412,66	864.292,99	1.214.705,65
RESIDUI PASSIVI	459.736,47	1.233.057,48	1.692.793,95
<i>Differenza</i>			-478.088,30
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			2.261.742,06

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	18.453,08
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.566.282,01
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	677.006,97
Totale avanzo/disavanzo	2.261.742,06

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	+	5.129.540,77
Totale impegni di competenza	-	5.010.228,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		119.311,98

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	44.116,27
Minori residui passivi riaccertati	+	1.079.667,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.035.550,81

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		119.311,98
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.035.550,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		35.726,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.071.153,12
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		2.261.742,06

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	32.103,56	31.163,10	18.453,08
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	63.717,41	522.222,31	1.566.282,01
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	559.589,69	553.493,86	677.006,97
TOTALE	655.410,66	1.106.879,27	2.261.742,06

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

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	1.816.000,00	1.868.878,82	52.878,82	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.121.312,52	1.196.183,43	74.870,91	7%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	862.101,46	919.062,85	56.961,39	7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	669.200,00	671.093,12	1.893,12	0%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00		-200.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	579.000,00	474.322,55	-104.677,45	-18%
Avanzo di amministrazione applicato			35.726,15	35.726,15	----
Totale		5.247.613,98	5.165.266,92	-82.347,06	-2%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.988.844,98	4.027.757,25	38.912,27	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	453.000,00	481.380,45	28.380,45	6%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	226.769,00	26.768,54	-200.000,46	-88%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	579.000,00	474.322,55	-104.677,45	-18%
Totale		5.247.613,98	5.010.228,79	-237.385,19	-5%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate, trattandosi di esigue percentuali nulla si rileva.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.756.581,70	1.849.070,36	1.868.878,82
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.237.922,33	1.203.243,31	1.196.183,43
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	891.078,62	803.106,67	919.062,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.402.921,85	689.188,14	671.093,12
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	536.538,96	454.043,69	474.322,55
Totale Entrate		5.825.043,46	4.998.652,17	5.129.540,77

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.811.062,67	3.907.022,14	4.027.757,25
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.804.706,47	600.171,43	481.380,45
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	107.661,28	113.927,32	26.768,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	536.538,96	454.043,69	474.322,55
Totale Spese		6.259.969,38	5.075.164,58	5.010.228,79

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-434.925,92	-76.512,41	119.311,98
---	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	590.454,49	166.138,69	35.726,15
--	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	155.528,57	89.626,28	155.038,13
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

dati in migliaia di euro

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	3957
impegni titolo I	4028
riscossioni titolo IV	493
pagamenti titolo II	425
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	-3
Obiettivo programmatico 2010	-25
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	22

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente si è avvalso nell'anno 2010 delle modalità di calcolo di cui al comma 8 dell'art.77 bis della legge 133/08 ed ha pertanto escluso nella determinazione del saldo finanziario:

- gli accertamenti derivanti da distribuzione di dividendo per operazioni straordinarie;
- le riscossione derivanti da cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali;

L'ente ha provveduto in data 29/03/2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 04/06/2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie 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 fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.052.336,60	975.000,00	1.008.654,85	33.654,85
Addizionale IRPEF	99.000,00	103.000,00	100.375,40	-2.624,60
Addizionale sul consumo di energia elettrica	66.406,67	67.000,00	67.373,15	373,15
Compartecipazione IRPEF	71.896,01	77.000,00	76.995,10	-4,90
Totale categoria I	1.289.639,28	1.222.000,00	1.253.398,50	31.398,50
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	509.147,40	542.000,00	560.024,28	18.024,28
Altre tasse	50.283,68	52.000,00	55.456,04	3.456,04
Totale categoria II	559.431,08	594.000,00	615.480,32	21.480,32
Categoria III - Tributi speciali				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	1.849.070,36	1.816.000,00	1.868.878,82	52.878,82

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	45.000,00	80.479,00	61.791,00
Recupero evasione Tarsu	10.000,00	26.890,56	20.870,57
Totale	55.000,00	107.369,56	82.661,57

Si osserva che il recupero dell'evasione è stato superiore rispetto alle previsioni riscontrando un ottimo lavoro fatto dall'Ente.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

La percentuale di copertura prevista era del 98,44%, a consuntivo è risultata di 98,12%.

c) 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	1.089.011,33	1.045.412,74	1.069.040,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	55.774,02	110.242,97	69.529,91
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	93.136,98	47.587,60	57.612,85
Totale	1.237.922,33	1.203.243,31	1.196.183,43

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 487.523,92 sulla base della certificazione trasmessa;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 31.300,13 sulla base della perdita subita ammessa.

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	164.658,03	206.000,00	215.991,66	-9.991,66
Proventi dei beni dell'ente	266.560,11	276.000,00	279.452,14	-3.452,14
Interessi su anticip. ni e crediti	4.010,79	4.000,00	2.234,60	1.765,40
Utili netti delle aziende			3.248,42	-3.248,42
Proventi diversi	367.877,74	376.101,46	418.136,03	-42.034,57
Totale entrate extratributarie	803.106,67	862.101,46	919.062,85	-56.961,39

e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha esternalizzare servizi pubblici locali.
2. Nell'anno 2010 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
105.228,36	40.568,54	83.315,50

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	63.880,11	31.028,79	34.172,95
Spesa per investimenti	41.348,25		8.500,00

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, ne per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2009.

I) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
990.747,97	548.385,98	422.183,91

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2008 21,54% (limite massimo 75%)
- anno 2009 42,86% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 47,74% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

m) 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	1.162.281,13	1.179.227,29	1.160.905,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	115.945,02	116.801,28	116.452,73
03 - Prestazioni di servizi	2.004.674,30	2.137.513,69	2.270.985,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.498,80	5.548,80	7.190,00
05 - Trasferimenti	390.205,65	337.931,88	357.040,22
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	11.079,62	5.185,26	732,88
07 - Imposte e tasse	119.378,15	117.536,95	114.451,02
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		7.276,99	
Totale spese correnti	3.811.062,67	3.907.022,14	4.027.757,25

n) Spese per il personale

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

	2008	2009	2010
Dipendenti	34	33	32
spesa per personale interventi 1	1.162.281,13	1.179.227,29	1.160.905,09
spesa corrente	3.811.062,67	3.907.022,14	4.027.757,25
Costo medio per dipendente	34.468,60	36.039,95	36.784,06
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,49756015	30,18225256	28,8226181

Contrattazione integrativa

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.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 732,88.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
453.000	491.615,28	481.380,45	10.234,83	2,09

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		18.361,10		
- avanzo del bilancio corrente		8.500,00		
- alienazione di beni (comp. Cimiteriali)		66.640,78		
- altre risorse, contrib.a costr. Monetizzazioni		347.868,54		
	<i>Totale</i>		<u>441.370,42</u>	
Mezzi di terzi:				
- contributi statali		995,38		
- contributi regionali		54.000,00		
	<i>Totale</i>		<u>54.995,38</u>	
	Totale risorse			496.365,80

q) 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
0,29%	0,13%	0,019%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	294.142	186.480	72.553
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	107.662	113.927	26.768
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	186.480	72.553	45.785

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere e contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati e neppure contratti di locazione finanziaria.

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.. 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>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	984.667,57	606.737,49	335.802,13	942.539,62	42.127,95
C/capitale Tit. IV, V	8.436,90	1.480,41	6.956,48	8.436,89	0,01
Servizi c/terzi Tit. VI	37.343,88	27.701,52	7.654,05	35.355,57	1.988,31
Totale	1.030.448,35	635.919,42	350.412,66	986.332,08	44.116,27

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	750.281,57	643.828,91	59.115,08	702.943,99	47.337,58
C/capitale Tit. II	1.713.190,14	295.462,29	387.658,12	683.120,41	1.030.069,73
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	168.447,45	153.224,41	12.963,27	166.187,68	2.259,77
Totale	2.631.919,16	1.092.515,61	459.736,47	1.552.252,08	1.079.667,08

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-
Minori residui attivi	44.116,27
Minori residui passivi	1.079.667,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.035.550,81

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	5.209,63
Gestione in conto capitale	1.030.069,72
Gestione servizi c/terzi	271,46
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.035.550,81

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

- minori residui attivi :

Comunicazione Ministero inerente trasferimenti 2008.

- minori residui passivi:

Variazione nella programmazione di opere pubbliche.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	53.905,43	14.114,84	8.006,05	13.115,76	37.265,37	171.595,09	298.002,54
Titolo II			78,18	14.878,65		109.793,94	124.750,77
Titolo III	76.721,13	14.828,88	23.464,02	57.849,83	21.573,99	408.488,73	602.926,58
Titolo IV	2.139,92					173.213,38	175.353,30
Titolo V	4.816,56						4.816,56
Titolo VI		118,54		542,00	6.993,51	1.201,85	8.855,90
Totale	137.583,04	29.062,26	31.548,25	86.386,24	65.832,87	864.292,99	1.214.705,65

PASSIVI							
Titolo I	9.521,10	1.862,57	23.731,65	9.397,92	14.601,84	762.850,13	821.965,21
Titolo II	11.528,98	10.767,92		46.060,17	319.301,05	335.976,80	723.634,92
Titolo III							
Titolo IV	5.095,64	10,00	3.740,07	2.586,48	1.531,08	134.230,55	147.193,82
Totale	26.145,72	12.640,49	27.471,72	58.044,57	335.433,97	1.233.057,48	1.692.793,95

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2010 non ha riconosciuto e finanziato di debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

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

L'atto di riferimento è la delibera di G.C. n. 176 del 24/12/2009.

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.

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 Popolare di Sondrio

Economo Maurizio Corbella

Riscuotitori speciali Rosangela Colombo – Pierluigi Nicolini – Pietro Nocera

Concessionari Italia Romagna SpA – Equitalia Umbria SpA – Equitalia Gerit -

Consegnatari azioni Banca Etica

Consegnatari beni Giancarlo Porta – Francesco Miatello – Adriana Citterio – Benedetto Cavallè –
Donatella Rivolta – Giuliano Perini – Rosangela Colombo – Donato M.L. Saccinto - Maria Luisa Beretta.

Alla data odierna non è stata presentata la resa del conto dei Concessionari Equitalia Milano richiesta in data 10 e 24 Gennaio 2011 e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

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) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- 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.

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
<i>A Proventi della gestione</i>	4.285.528,10	4.324.159,46	4.578.068,09
<i>B Costi della gestione</i>	4.503.861,58	4.556.788,51	4.592.283,69
Risultato della gestione	-218.333,48	-232.629,05	-14.215,60
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate</i>			-71.743,02
Risultato della gestione operativa	-218.333,48	-232.629,05	-85.958,62
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-7.679,62	-1.174,47	1.501,72
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	192.240,63	139.743,26	26.455,87
Risultato economico di esercizio	-33.772,47	-94.060,26	-58.001,03

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 che il risultato negativo è motivato principalmente da minusvalenze patrimoniali derivanti dall'operazione di concambio della fusione delle partecipate ASML Investimenti e ASML SpA.

Si nota un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, derivato da un miglior rapporto tra proventi e costi della gestione dovuto a risparmi nella gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -84.456,70 con un miglioramento rispetto all'anno precedente di Euro 8.429,09.

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.

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 nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
633.004,68	647.316,02	634.468,57

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		3.770,18
Insussistenze passivo:		86.316,38
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	47.337,58	
#NOME?	2.259,77	
-debiti per Iva	36.719,03	
Sopravvenienze attive:		-
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		90.086,56
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		-
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
Insussistenze attivo		63.630,69
Di cui:		
- per minori crediti	44.116,27	
- per riduzione valore immobilizzazioni	52.521,56	
- per crediti Iva	- 33.007,14	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		63.630,69

E' stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. come "Sopravvenienze attive" dei 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" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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	148.590	28.868	-54.555	122.903
Immobilizzazioni materiali	16.117.337	384.383	-579.914	15.921.806
Immobilizzazioni finanziarie	1.341.775	-1.984	-52.522	1.287.269
Totale immobilizzazioni	17.607.702	411.267	-686.990	17.331.979
Rimanenze				
Crediti	1.030.448	198.167	-11.109	1.217.507
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.708.350	31.480		2.739.830
Totale attivo circolante	3.738.798	229.648	-11.109	3.957.337
Ratei e risconti		6.344		6.344
Totale dell'attivo	21.346.501	647.259	-698.099	21.295.660
Conti d'ordine	1.713.190	40.515	-1.030.070	723.635
Passivo				
Patrimonio netto	13.515.403	107.593	-165.594	13.457.402
Conferimenti	6.764.823	465.057	-446.189	6.783.691
Debiti di finanziamento	72.554	-26.769		45.786
Debiti di funzionamento	750.282	119.021	-47.338	821.965
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	205.166	-18.994	-38.979	147.194
Totale debiti	1.028.002	73.259	-86.316	1.014.945
Ratei e risconti	38.273	1.350		39.622
Totale del passivo	21.346.501	647.259	-698.099	21.295.660
Conti d'ordine	1.713.190	40.515	-1.030.070	723.635

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

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 nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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

credito o debito Iva anno precedente	2.502,47
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	21.832,74
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	52.039,03
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	30.504,67
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	2.800,85

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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;
- 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 non 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

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.

IL REVISORE

Benini Rag. Laura