

COMUNE DI CERRO VERONESE

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010

IL REVISORE DEI CONTI

- 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;

Delibera

di approvare 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 Cerro Veronese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerro Veronese, li 9.3.2011

Il Revisore

Dr. Franco Grisi

Il sottoscritto dott. Grisi Franco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare esecutiva ai sensi di legge;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 03/03/2011, completi di:

a) conto del bilancio;

b) 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 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - certificazione minor gettito anno 2009 per abolizione ics su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'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 e gestione del 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;

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 23/09/2010 con delibera n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 932 reversali e n. 1088 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da G.C. n. 8 del 04/02/2010 senza alcun utilizzo;
- 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.;
- 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, con determina n. 25 del 09/02/2011, 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 Verona e Novara, reso entro il 31/01/2011 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			214.915,62
Riscossioni	687.390,43	2.097.900,14	2.785.290,57
Pagamenti	916.723,37	1.824.899,67	2.741.623,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			258.583,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			258.583,15

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	213.863,12	0,00
Anno 2009	214.915,62	0,00
Anno 2010	258.583,15	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 43.542,51,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.822.681,14
Impegni	(-)	2.779.138,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		43.542,51

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.097.900,14
Pagamenti	(-)	1.824.899,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	273.000,47
Residui attivi	(+)	724.781,00
Residui passivi	(-)	954.238,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-229.457,96
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	43.542,51

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	+	1.816.702,88
Spese correnti	-	1.726.560,03
Spese per rimborso prestiti	-	119.171,64
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-29.028,79</i>
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>	<i>+/-</i>	<i>-29.028,79</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	857.715,47
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	785.144,17
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>72.571,30</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	43.542,51
---	-------------------	------------------

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	90.911,77	90.911,77
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	410.957,21	410.957,21
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	7.984,00	7.984,00
Per contributi straordinari	56.269,60	56.269,60
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	7.689,60	7.689,60
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	13.548,80	13.548,80
Per contributi in conto capitale	31.032,44	31.032,44
Per contributi c/impianti		
Per mutui	186.800,00	186.800,00
Totale	805.193,42	805.193,42

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 1.416,44, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010				214.915,62
RISCOSSIONI	687.390,43	2.097.900,14		2.785.290,57
PAGAMENTI	916.723,37	1.824.899,67		2.741.623,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010				258.583,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				258.583,15
RESIDUI ATTIVI	565.313,02	724.781,00		1.290.094,02
RESIDUI PASSIVI	593.021,77	954.238,96		1.547.260,73
<i>Differenza</i>				-257.166,71
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010				1.416,44

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.416,44
Totale avanzo/disavanzo	1.416,44

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	+	2.822.681,14
Totale impegni di competenza	-	2.779.138,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.542,51

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	51.413,05
Minori residui passivi riaccertati	+	7.836,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-43.577,04

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		43.542,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-43.577,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.450,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		1.416,44

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.411,63	1.450,97	1.416,44
TOTALE	1.411,63	1.450,97	1.416,44

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	1.046.400,00	1.047.863,51	1.463,51	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	506.396,00	465.812,92	-40.583,08	-8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	492.035,00	303.026,45	-189.008,55	-38%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.648.802,00	670.915,47	-3.977.886,53	-86%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.544.630,00	186.800,00	-1.357.830,00	-88%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	250.000,00	148.262,79	-101.737,21	-41%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		8.488.263,00	2.822.681,14	-5.665.581,86	-67%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.782.997,00	1.726.560,03	-56.436,97	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.332.154,00	785.144,17	-5.547.009,83	-88%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	123.112,00	119.171,64	-3.940,36	-3%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	250.000,00	148.262,79	-101.737,21	-41%
Totale		8.488.263,00	2.779.138,63	-5.709.124,37	-67%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	992.294,27	1.040.877,06	1.047.863,51
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	455.727,06	432.716,05	465.812,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	473.845,99	318.843,24	303.026,45
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	106.881,74	427.848,83	670.915,47
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	170.200,00	253.000,00	186.800,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	221.351,71	149.428,04	148.262,79
Totale Entrate		2.420.300,77	2.622.713,22	2.822.681,14

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.606.934,75	1.714.511,21	1.726.560,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	480.971,35	652.721,76	785.144,17
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	114.571,48	104.503,00	119.171,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	221.351,71	149.428,04	148.262,79
Totale Spese		2.423.829,29	2.621.164,01	2.779.138,63

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.528,52	1.549,21	43.542,51
---	------------------	-----------------	------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	-3.528,52	1.549,21	43.542,51
--------------------------	------------------	-----------------	------------------

c) 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 16.7.2010, 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:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	430.000,00	410.000,00	402.368,55	-7.631,45
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	195.000,00	167.000,00	170.000,00	3.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	31.673,07	32.000,00	31.430,85	-569,15
Compartecipazione IRPEF	46.487,88	60.400,00	59.516,76	-883,24
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	3.873,00	5.200,00	4.532,00	-668,00
Altre imposte				
Totale categoria I	707.033,95	674.600,00	667.848,16	-6.751,84
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	290.544,66	329.000,00	342.014,15	13.014,15
TOSAP	42.149,95	42.000,00	37.626,30	-4.373,70
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	740,00	300,00	50,00	-250,00
Totale categoria II	333.434,61	371.300,00	379.690,45	8.390,45
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	408,50	500,00	324,90	-175,10
Altri tributi propri				
Totale categoria III	408,50	500,00	324,90	-175,10
Totale entrate tributarie	1.040.877,06	1.046.400,00	1.047.863,51	1.463,51

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	10.000,00	10.220,00	9.290,00
Recupero evasione Tarsu		14.893,00	13.857,00
Recupero evasione altri tributi			
Totale	10.000,00	25.113,00	23.147,00

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	400.000,00	430.000,00	402.368,55
Trasferimenti erariali compensativi **	111.300,00	111.300,00	111.300,00
Totale	511.300,00	541.300,00	513.668,55

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale come da certificazione prodotta.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

	2009	2010
importo certificato al 30/4/2009	111.300,00	111.300,00
importo riscosso come trasferimento erariale	61.391,00	111.284,00
somma residua	49.909,00	16,00

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

(Fino all'entrata in vigore della tariffa in luogo della tassa, i comuni devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	297.403,61	
- da addizionale	29.740,36	
- da raccolta differenziata	1.605,80	
- altri ricavi	14.870,18	
<i>Totale ricavi</i>		343.619,95
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	86.628,08	
- raccolta differenziata	50.634,75	
- trasporto e smaltimento	146.577,85	
- altri costi	120.132,40	
<i>Totale costi</i>		403.973,08
Percentuale di copertura		85,06%

La percentuale di copertura prevista era del 86,07%

Osservazioni: Lo scostamento rispetto alla previsione è dovuto in particolare al maggior onere per servizio di sgombero neve.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
22.944,02	94.896,65	87.982,62

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

- anno 2007 50% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2008 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 50% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 75% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) 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	400.346,22	357.185,02	357.679,55
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	41.573,91	55.017,27	90.911,77
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	13.806,93	20.513,75	17.221,60
Totale	455.727,06	432.716,04	465.812,92

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 111.300,00= sulla base della certificazione trasmessa;

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2010, riguardano:

- Contributo IVA servizi commerciali anno 2010 euro 1.680,18

f) 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	176.636,14	195.655,00	194.347,81	1.307,19
Proventi dei beni dell'ente	46.950,42	238.500,00	37.813,66	200.686,34
Interessi su anticip.ni e crediti	959,34	1.000,00	535,98	464,02
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	94.297,34	56.880,00	70.329,00	-13.449,00
Totale entrate extratributarie	318.843,24	492.035,00	303.026,45	189.008,55

g) 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 n. 217 del 10/6/2003, 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.

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

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					
Impianti sportivi	5.000,00	15.500,00	-10.500,00	32%	30%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	97.479,97	105.667,91	-8.187,94	92%	81%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre		300,00	-300,00		
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	343.619,95	403.973,08	60.353,13	85%	86%
Altri servizi					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

2. Premesso che l'unica Società partecipata da questo Ente è la Società Nuova Lessinia Spa per una quota pari al 1,35% e la stessa società non è a totale partecipazione pubblica, e gli amministratori di questo Ente non ricoprono alcuna carica negli organi di amministrazione della stessa.

E' stato comunque verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L'Ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2010 le seguenti risorse: per aumenti di capitale non per perdite euro 5.222,00 con risorse del titolo secondo.

i) 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
58.387,80	29.991,20	27.097,60

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	29.193,90	14.995,60	13.548,80
Spesa per investimenti			

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono diminuite di Euro 9.136,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2009 per i seguenti motivi: in prevalenza minori proventi da concessioni cimiteriali.

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	489.776,93	473.997,63	491.308,68
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	176.412,10	141.391,98	157.051,80
03 - Prestazioni di servizi	703.242,27	816.677,37	806.879,60
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.600,00	7.200,00	7.500,00
05 - Trasferimenti	107.661,14	152.447,78	154.892,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	84.212,71	87.373,14	74.860,30
07 - Imposte e tasse	35.029,60	33.496,34	33.666,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.000,00	1.926,97	400,00
Totale spese correnti	1.606.934,75	1.714.511,21	1.726.560,03

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 562 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	473.997,63	491.308,68
spese incluse nell'int.03	8.752,38	3.146,62
irap	33.496,34	33.666,76
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	87.953,33	89.080,34
totale spese di personale	428.293,02	439.041,72

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

(nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)

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	376.139,65
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
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	
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	104.256,00
10) IRAP	33.666,76
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.781,35
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (Quota diritti rogito - Rimb.Sp.missioni e buoni pasto):	7.278,30
totale	528.122,06

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	5.729,58
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.146,62
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	68.439,60
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	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per via alzata codice della strada	7.632,86
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	4.131,68
12) altre (da specificare)	
totale	89.080,34

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
spesa per personale	489.776,93	473.997,63	491.308,68
spesa corrente	1.606.934,75	1.714.511,21	1.726.560,03
Costo medio per dipendente	40.814,74	39.499,80	40.942,39
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,48	27,65	28,46

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2010 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	13
dirigenti	n.	
<i>Percentuale</i>		

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	30.443,00	34.471,00
Risorse variabili	5.792,00	4.853,00
Totale	36.235,00	39.324,00
Percentuale sulle spese intervento 01	7,64%	8%

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.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 74.860,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 3.97%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,12%.

p) 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>
6.332.154,00	6.407.420,00	785.144,17	5.622.275,83	-87,75%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		<u>5.222,00</u>	
- alienazione di beni			
- altre risorse		<u>47.291,36</u>	
<i>Totale</i>			<u>52.513,36</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		<u>186.800,00</u>	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		<u>22.532,00</u>	
- contributi regionali		<u>389.821,21</u>	
- contributi di altri		<u>94.477,60</u>	
- altri mezzi di terzi		<u>39.000,00</u>	
<i>Totale</i>			<u>732.630,81</u>
Totale risorse			<u>785.144,17</u>
Impieghi al titolo II della spesa			785.144,17

q) 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	38.583,85	40.075,36	38.583,85	40.075,36
Ritenute erariali	86.097,92	89.141,20	86.087,92	89.141,20
Altre ritenute al personale c/terzi	543,75	4.324,74	543,75	4.324,74
Depositi cauzionali	390,00	207,00	390,00	207,00
Altre per servizi conto terzi	22.777,52	13.479,49	22.777,52	13.479,49
Fondi per il Servizio economato	1.035,00	1.035,00	1.035,00	1.035,00
Depositi per spese contrattuali				

r) 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
4,39%	5,04%	3,90%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	1.673	1.746	1.884
Nuovi prestiti	170	253	187
Prestiti rimborsati	114	105	119
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	17	- 10	- 7
Totale fine anno	1.746	1.884	1.945

La differenza pari ad euro 7.000,00 è dovuta ad una rettifica apportata per riduzione di un mutuo con la Cassa DD.PP.

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	84	87	75
Quota capitale	114	105	119
Totale fine anno	198	192	194

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2008	2009	2010
residuo debito al 31/12	1.746.374	1.884.086	1.944.715
entrate correnti	1.921.867	1.792.436	1.816.703
<i>(meno)</i> trasf.erariali e reg.	441.920	412.202	448.591
entrate correnti nette	1.479.947	1.380.234	1.368.112
rapp.debito/entrate	118,00	136,50	142,15

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	156.800,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	30.000,00
- 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	186.800,00

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

	Euro
- mutui;	186.800,00
- 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	186.800,00

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha avuto nel corso dell'anno 2010 contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2010 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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	571.789,74	359.420,95	171.310,36	530.731,31	41.058,43
C/capitale Tit. IV, V	7.113.379,28	310.913,74	393.465,54	704.379,28	7.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	20.947,48	17.055,74	537,12	17.592,86	3.354,62
Totale	1.304.116,50	687.390,43	565.313,02	1.252.703,45	51.413,05

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	492.873,59	427.488,19	58.228,79	485.716,98	7.156,61
C/capitale Tit. II	980.810,19	455.719,29	524.411,50	980.130,79	679,40
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	43.897,37	33.515,89	10.381,48	43.897,37	
Totale	1.517.581,15	916.723,37	593.021,77	1.509.745,14	7.836,01

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	51.413,05
Minori residui passivi	7.836,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.577,04

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 0,00.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 0,00.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I			10.400,00	9.094,90	32.142,73	44.572,39	96.210,02
Titolo II					10.917,90	38.532,26	49.450,16
Titolo III			9.815,22	96.644,02	2.295,59	70.649,26	179.404,09
Titolo IV		4.203,31	9.675,00	2.100,07	249.487,16	443.469,60	708.935,14
Titolo V					128.000,00	116.800,00	244.800,00
Titolo VI	537,12					10.757,49	11.294,61
Totale	537,12	4.203,31	29.890,22	107.838,99	422.843,38	724.781,00	1.290.094,02

PASSIVI							
Titolo I	6.398,20	2.072,92	16.235,34	7.498,33	26.024,00	430.754,49	488.983,28
Titolo II	23.647,03	13.389,53	27.549,03	46.242,95	413.582,96	523.216,86	1.047.628,36
Titolo III							
Titolo IV	7.135,23	2.652,00			594,25	267,61	10.649,09
Totale	37.180,46	18.114,45	43.784,37	53.741,28	440.201,21	954.238,96	1.547.260,73

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha rilevato nel corso del 2010 debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
0,00	4.812,88	

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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.

Il risultato delle analisi è pubblicato sul sito internet dell'ente.

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.

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	5.235.730	861.321	-413.374	5.683.678
Immobilizzazioni finanziarie	61.769	-4.020		57.749
Totale immobilizzazioni	5.297.499	857.301	-413.374	5.741.427
Rimanenze				
Crediti	1.328.926	59.774	-76.222	1.312.478
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	214.916	43.668		258.584
Totale attivo circolante	1.543.842	103.441	-76.222	1.571.061
Ratei e risconti	6.125		-196	5.929
Totale dell'attivo	6.847.466	960.742	-489.792	7.318.416
Conti d'ordine	980.810	67.498	-679	1.047.628
Passivo				
Patrimonio netto	3.203.698	282.639	-474.956	3.011.381
Conferimenti	1.222.910	640.457	-679	1.862.687
Debiti di finanziamento	1.884.086	67.628	-7.000	1.944.714
Debiti di funzionamento	492.874	3.266	-7.157	488.984
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	43.897	-33.248		10.649
Totale debiti	2.420.857	37.646	-14.157	2.444.347
Ratei e risconti				
Totale del passivo	6.847.465	960.742	-489.792	7.318.416
Conti d'ordine	980.810	67.498	-679	1.047.628

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.

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 dei Conti

Dott. Grisi Franco