

COMUNE DI CERRO VERONESE

Provincia di Verona

Verbale n. 48 del 5.4.2012

Relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

IL REVISORE DEI CONTI

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- 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;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 del Comune di Cerro Veronese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerro Veronese, li 5.4.2012

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 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 04/04/2012, 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. 43 del 29/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- Prospetto dei dati SIOPE al 31/12/2011;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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

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

◆ visto 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 2011, 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 2011.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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 29/09/2011 con delibera n. 43;
- 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. 1055 reversali e n. 1021 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. 3 del 13/01/2011 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. 18 del 09/02/2012, 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 30/01/2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			258.583,15
Riscossioni	682.246,33	2.010.379,89	2.692.626,22
Pagamenti	881.531,48	1.779.258,57	2.660.790,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			290.419,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			290.419,32

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 2009	214.915,62	0,00
Anno 2010	258.583,15	0,00
Anno 2011	290.419,32	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 35.442,57,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.607.003,01
Impegni	(-)	2.571.560,44
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		35.442,57

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.010.379,89
Pagamenti	(-)	1.779.258,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	231.121,32
Residui attivi	(+)	596.623,12
Residui passivi	(-)	792.301,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-195.678,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	35.442,57

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.842.581,18
Spese correnti	-	1.697.569,99
Spese per rimborso prestiti	-	149.843,17
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-4.831,98</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 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>-4.831,98</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	604.953,76
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	564.679,21
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>40.274,55</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	35.442,57
---	------------	------------------

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	73.104,54	73.104,54
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	167.231,70	167.231,70
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	4.500,00	4.500,00
Per contributi straordinari	6.000,00	6.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	7.135,06	7.135,06
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	12.319,50	12.319,50
Per contributi in conto capitale	200.000,00	200.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	40.000,00	40.000,00
Totale	510.290,80	510.290,80

Al risultato di gestione 2011 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 19.965,01, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011				258.583,15
RISCOSSIONI	682.246,33	2.010.379,89	2.692.626,22	
PAGAMENTI	881.531,48	1.779.258,57	2.660.790,05	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010				290.419,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				290.419,32
RESIDUI ATTIVI	566.800,10	596.623,12	1.163.423,22	
RESIDUI PASSIVI	641.575,66	792.301,87	1.433.877,53	
<i>Differenza</i>				-270.454,31
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011				19.965,01

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	15.000,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	4.965,01
Totale avanzo/disavanzo	19.965,01

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	+	2.607.003,01
Totale impegni di competenza	-	2.571.560,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		35.442,57

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	41.047,59
Minori residui passivi riaccertati	+	24.153,59
SALDO GESTIONE RESIDUI		-16.894,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		35.442,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		-16.894,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.416,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		19.965,01

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			15.000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.450,97	1.416,44	4.965,01
TOTALE	1.450,97	1.416,44	19.965,01

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.042.700,00	1.425.360,73	382.660,73	37%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	482.622,00	120.107,42	-362.514,58	-75%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	314.578,00	297.113,03	-17.464,97	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.402.110,00	564.953,76	-3.837.156,24	-87%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.447.990,00	40.000,00	-1.407.990,00	-97%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	250.000,00	159.468,07	-90.531,93	-36%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		7.940.000,00	2.607.003,01	-5.332.996,99	-67%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.726.858,00	1.697.569,99	-29.288,01	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.825.322,00	564.679,21	-5.260.642,79	-90%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	137.820,00	149.843,17	12.023,17	9%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	250.000,00	159.468,07	-90.531,93	-36%
Totale		7.940.000,00	2.571.560,44	-5.368.439,56	-68%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.040.877,06	1.047.863,51	1.425.360,73
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	432.716,05	465.812,92	120.107,42
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	318.843,24	303.026,45	297.113,03
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	427.848,83	670.915,47	564.953,76
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	253.000,00	186.800,00	40.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	149.428,04	148.262,79	159.468,07
Totale Entrate	2.622.713,22	2.822.681,14	2.607.003,01

Spese	2009	2010	2011
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.714.511,21	1.726.560,03	1.697.569,99
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	652.721,76	785.144,17	564.679,21
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	104.503,00	119.171,64	149.843,17
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	149.428,04	148.262,79	159.468,07
Totale Spese	2.621.164,01	2.779.138,63	2.571.560,44

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.549,21	43.542,51	35.442,57
Avanzo di amministrazione applicato (B)			
Saldo (A) +/- (B)	1.549,21	43.542,51	35.442,57

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011, trasmesso in data 16.9.2011 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 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	402.368,55	400.000,00	409.832,14	9.832,14
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	170.000,00	170.000,00	188.145,73	18.145,73
Addizionale sul consumo di energia elettrica	31.430,85	32.000,00	32.981,79	981,79
Compartecipazione IRPEF	59.516,76	65.000,00		-65.000,00
Compartecipazione IVA			150.706,43	150.706,43
Imposta sulla pubblicità	4.532,00	5.200,00	5.353,50	153,50
Altre imposte				
Totale categoria I	667.848,16	672.200,00	787.019,59	114.819,59
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	342.014,15	334.000,00	343.649,41	9.649,41
TOSAP	37.626,30	36.000,00	36.512,63	512,63
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	50,00		180,00	180,00
Totale categoria II	379.690,45	370.000,00	380.342,04	10.342,04
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	324,90	500,00	297,00	-203,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			257.702,10	257.702,10
Totale categoria III	324,90	500,00	257.999,10	257.499,10
Totale entrate tributarie	1.047.863,51	1.042.700,00	1.425.360,73	382.660,73

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	25.015,00	22.000,00
Recupero evasione Tarsu	5.000,00	9.610,00	9.610,00
Recupero evasione altri tributi			
Totale	15.000,00	34.625,00	31.610,00

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

	2009	2010	2011
Accertamenti titolo I *	430.000,00	402.368,55	409.832,14
Trasferimenti erariali compensativi **	111.300,00	111.300,00	111.300,00
Totale	541.300,00	513.668,55	521.132,14

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale come da certificazione prodotta. Per l'anno 2011 assorbito nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio.

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

	2010	2011
importo certificato al 30/4/2009	111.300,00	111.300,00
importo riscosso come trasferimento erariale	111.284,00	111.300,00
somma residua	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 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	298.825,57	
- da addizionale	29.882,56	
- da raccolta differenziata	2.933,40	
- altri ricavi	14.941,28	
<i>Totale ricavi</i>		346.582,81
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	116.754,81	
- raccolta differenziata	20.795,34	
- trasporto e smaltimento	137.449,85	
- altri costi	98.006,28	
<i>Totale costi</i>		373.006,28
Percentuale di copertura		92,92%

La percentuale di copertura prevista era del 94%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
94.896,65	87.982,62	84.918,66

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

- 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)
- anno 2011 50% (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:

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	357.185,02	357.679,55	39.469,31
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	55.017,27	90.911,77	73.911,54
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	20.513,75	17.221,60	6.726,57
Totale	432.716,04	465.812,92	120.107,42

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	194.347,81	213.200,00	196.610,20	16.589,80
Proventi dei beni dell'ente	37.813,66	48.000,00	43.189,65	4.810,35
Interessi su anticip.ni e crediti	535,98	1.000,00	1.834,47	-834,47
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	70.329,00	52.378,00	55.478,71	-3.100,71
Totale entrate extratributarie	303.026,45	314.578,00	297.113,03	17.464,97

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 del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, 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	6.287,05	17.170,58	-10.883,53	37%	28%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	107.373,51	108.000,00	-626,49	99%	100%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre		400,00	-400,00		
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	346.582,81	373.006,28	26.423,47	93%	94%
Altri servizi					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, 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 2011 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
29.991,20	27.097,60	24.639,00

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	14.995,60	13.548,80	12.319,50
Spesa per investimenti			

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 5.375,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi: in prevalenza maggiori fitti attivi e recupero spese condominiali.

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	473.997,63	491.308,68	520.304,16
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	141.391,98	157.051,80	136.934,38
03 - Prestazioni di servizi	816.677,37	806.879,60	750.032,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.200,00	7.500,00	6.200,00
05 - Trasferimenti	152.447,78	154.892,89	164.721,72
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	87.373,14	74.860,30	82.346,51
07 - Imposte e tasse	33.496,34	33.666,76	35.880,44
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.926,97	400,00	1.150,40
Totale spese correnti	1.714.511,21	1.726.560,03	1.697.569,99

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 562 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	491.308,68	520.304,16
spese incluse nell'int.03	3.146,62	
irap	33.666,76	35.880,44
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	89.080,34	78.282,52
totale spese di personale	439.041,72	477.902,08

(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	400.449,56
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	109.589,00
10) IRAP	35.880,44
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.950,00
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):	3.315,90
totale	556.184,90

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	2.500,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	74.466,62
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 viazione codice della strada	-
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	1.315,90
12) altre (da specificare)	
totale	78.282,52

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

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
spesa per personale	473.997,63	491.308,68	520.304,16
spesa corrente	1.714.511,21	1.726.560,03	1.697.569,99
Costo medio per dipendente	39.499,80	40.942,39	43.358,68
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,65	28,46	30,65

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2011 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 2010	Anno 2011
Risorse stabili	34.471,00	34.471,00
Risorse variabili	6.269,00	5.261,00
Totale	40.740,00	39.732,00
Percentuale sulle spese intervento 01	8,29%	7,63%

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 2011, ammonta ad euro 82.346,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4.23%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,47%.

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>
5.825.322,00	5.925.336,34	564.679,21	5.360.657,13	-90,47%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	136.633,17		
<i>Totale</i>		136.633,17	
Mezzi di terzi:			
- mutui	40.000,00		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	10.314,34		
- contributi regionali	167.231,70		
- contributi di altri	210.500,00		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>		428.046,04	
Totale risorse			564.679,21
Impieghi al titolo II della spesa			564.679,21

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	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	40.075,36	38.646,55	40.075,36	38.646,55
Ritenute erariali	89.141,20	78.566,67	89.141,20	78.566,67
Altre ritenute al personale c/terzi	4.324,74	4.905,55	4.324,74	4.905,55
Depositi cauzionali	207,00	0,00	207,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	13.479,49	36.314,30	13.479,49	36.314,30
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:

2009	2010	2011
5,04%	3,90%	4,59%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	1.746	1.884	1.945
Nuovi prestiti	253	187	40
Prestiti rimborsati	105	119	150
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 10	- 7	7
Totale fine anno	1.884	1.945	1.842

La differenza pari ad euro + € 7.062,28 e dovuta ad una rimodulazione dei mutui Cassa DD.PP. e l'importo di – € 226,52 è dovuta a minori residui attivi del Titolo V°.

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	87	75	82
Quota capitale	105	119	150
Totale fine anno	192	194	232

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	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	1.884.086	1.944.715	1.841.707
entrate correnti	1.792.436	1.816.703	1.842.581
(meno)trasf.erariali e reg.	412.202	448.591	113.381
entrate correnti nette	1.380.234	1.368.112	1.729.200
rapp.debito/entrate	136,50	142,15	106,51

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;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	40.000,00
- 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	40.000,00

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

	Euro
- mutui;	40.000,00
- 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	40.000,00

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha avuto nel corso dell'anno 2011 contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	325.064,27	180.544,57	106.407,63	286.952,20	38.112,07
C/capitale Tit. IV, V	953.735,14	493.653,27	459.855,35	953.508,62	226,52
Servizi c/terzi Tit. VI	11.294,61	8.048,49	537,12	8.585,61	2.709,00
Totale	1.290.094,02	682.246,33	566.800,10	1.249.046,43	41.047,59

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	488.983,28	419.884,40	65.792,24	485.676,64	3.306,64
C/capitale Tit. II	1.047.628,36	461.647,08	565.232,78	1.026.879,86	20.748,50
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	10.649,09		10.550,64	10.550,64	98,45
Totale	1.547.260,73	881.531,48	641.575,66	1.523.107,14	24.153,59

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	41.047,59
Minori residui passivi	24.153,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.894,00

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 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 0,00.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 4.203,31. (Relativo ad un contributo della Regione per interventi a favore dei centri storici dei comuni minori ex L.R. 2/2001)

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I			6.444,45	4.007,87	1.650,10	24.557,88	36.660,30
Titolo II					9.618,00	14.071,80	23.689,80
Titolo III			79.453,66		5.233,55	64.005,59	148.692,80
Titolo IV	4.203,31	9.675,00	2.100,07	157.589,51	286.287,46	462.585,70	922.441,05
Titolo V						5.785,60	5.785,60
Titolo VI	537,12					25.616,55	26.153,67
Totale	4.740,43	9.675,00	87.998,18	161.597,38	302.789,11	596.623,12	1.163.423,22

PASSIVI							
Titolo I	367,20	11.817,40	5.913,75	7.297,19	40.396,70	351.504,27	417.296,51
Titolo II	16.864,47	16.167,27	30.858,19	109.395,47	391.947,38	426.856,54	992.089,32
Titolo III							
Titolo IV	9.787,23			594,25	169,16	13.941,06	24.491,70
Totale	27.018,90	27.984,67	36.771,94	117.286,91	432.513,24	792.301,87	1.433.877,53

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha rilevato nel corso del 2011 debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
4.812,88	0,00	0,00

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 2011, 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.

<i>CONTO DEL PATRIMONIO</i>

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

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

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	5.683.678	515.350	-537.931	5.661.096
Immobilizzazioni finanziarie	57.749			57.749
Totale immobilizzazioni	5.741.427	515.350	-537.931	5.718.845
Rimanenze				
Crediti	1.312.477	-68.713	-63.431	1.180.333
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	258.583	31.836		290.419
Totale attivo circolante	1.571.060	-36.877	-63.431	1.470.752
Ratei e risconti	5.929		938	6.867
Totale dell'attivo	7.318.416	478.473	-600.424	7.196.465
Conti d'ordine	1.047.628	-34.791	-20.749	992.089
Passivo				
Patrimonio netto	3.011.381	77.801	-603.854	2.485.328
Conferimenti	1.862.687	564.954		2.427.641
Debiti di finanziamento	1.944.715	-109.843	6.836	1.841.708
Debiti di funzionamento	488.984	-68.380	-3.307	417.297
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	10.649	13.941	-98	24.492
Totale debiti	2.444.348	-164.282	3.431	2.283.496
Ratei e risconti				
Totale del passivo	7.318.416	478.473	-600.424	7.196.465
Conti d'ordine	1.047.628	-34.791	-20.749	992.089

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

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 2011.

Il revisore dei Conti

Dott. Grisi Franco