



**COMUNE DI
VILLANUOVA SUL CLISI**

Provincia di Brescia



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI: RENDICONTO**

2011

L'Organo di Revisione:

Fogliata Rag. Carlo

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
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilanci*
- *Parametri deficit strutturale*
- *Prospetto di conciliazione*
- *Conto Economico*
- *Conto del Patrimonio*
- *Relazione della Giunta al Rendiconto*
- *Considerazioni e proposte*
- *Conclusioni*

Il sottoscritto Fogliata Rag. Carlo, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel;

“ ricevuta in data 27 marzo 2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 26 marzo 2012, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 25 del 22 settembre 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 dell'economo;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, della 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 10.05.2004;

“ 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

seguinte 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. 57 al n. 47;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la 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. 93 del T.U.E.L. in data 03 settembre 2008, con delibera n. 29;
- 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. 1.627 reversali e n. 2041 mandati;
- non si sono utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo S.p.a., reso nei termini previsti dalla legge, in data 26/01/2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

MOVIMENTI 2010	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	€ 612.375,55		€ 612.375,55
RISCOSSIONI	€ 1.418.585,31	€ 3.340.052,75	€ 4.758.638,06
PAGAMENTI	€ 1.453.429,61	€ 3.359.387,18	€ 4.812.816,79
FONDO DI CASSA FINALE	€ 577.531,25	-€ 19.334,43	€ 558.196,82

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2010 risulta così composto ⁽¹⁾:

DEPOSITI FRUTTIFERI	€ 167.879,05
DEPOSITI INFRUTTIFERI	€ 390.317,77
TOTALE DISPONIBILITA' AL 31/12/2010	€ 612.375,55

Il fondo di cassa al 31.12.2010 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011		558.196,82
	(-)	167.879,05
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		390.317,77

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2011 degli ultimi esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2004		575.263,07
Anno 2005		8.924,22
Anno 2006	214.503,08	
Anno 2007	932.004,45	
Anno 2008	1.283.774,69	
Anno 2009	500.885,31	
Anno 2010	612.375,55	
Anno 2011	558.196,82	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 27.574,95, come risulta dai seguenti elementi:

TOTALE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA (+)	€ 4.667.246,59
TOTALE IMPEGNI DI COMPETENZA (-)	€ 4.612.216,61
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA	€55.029,98

così dettagliati:

RISCOSSIONI (+)	€ 3.340.052,75
PAGAMENTI (-)	€ 3.359.387,18
DIFFERENZA (A)	-€19.334,43
RESIDUI ATTIVI (+)	€ 1.327.193,84
RESIDUI PASSIVI (-)	€ 1.252.829,43
DIFFERENZA (B)	€74.364,41
TOTALE AVANZO DI COMPETENZA (A-B)	€55.029,98

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 , è la seguente:

GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE

ENTRATE CORRENTI	€ 3.811.555,52
SPESE CORRENTI	€ 3.747.219,23
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 70.725,21
DIFFERENZA	-€ 6.388,92
ENTRATE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTO	€ 5.000,00
ENTRATE TIT.IV DEST.TIT.1° SPESA	€ 11.388,92
AVANZO 2009 APPLICATO TIT.1° SPESA	
TOTALE GESTIONE CORRENTE	€ 0,00

GESTIONE DI COMPETENZA C/CAPITALE

ENTRATE TITOLO IV E V DESTINATE INVESTIM.	€ 350.004,89
AVANZO 2008 APPLICATO AL TIT.2° SPESA	
ENTRATE CORRENTI DESTINATE AD INVESTIMENTO	€ 5.000,00
SPESE TITOLO 2°	€ 299.974,91
TOTALE GESTIONE C/CAPITALE	€ 55.029,98

SALDO GESTIONE COMPETENZA CORRENTE E C/CAPITALE	€ 55.029,98
--------------------------------------------------------	--------------------

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia di Milano		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	95.000,00	95.000,00
Per permesso di costruire	238.482,35	182.392,59
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

c) Risultato
di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 441.132,38 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COM PETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			500.885,31
RISCOSSIONI	1.418.585,31	3.340.052,75	4.758.638,06
PAGAMENTI	1.453.429,61	3.359.387,18	4.812.816,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			558.196,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			558.196,82
RESIDUI ATTIVI	626.921,18	1.327.193,84	1.954.115,02
RESIDUI PASSIVI	818.350,03	1.252.829,43	2.071.179,46
<i>Differenza</i>			-117.064,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			441.132,38
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		311.991,19
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		129.141,19
	Totale avanzo/disavanzo		

d)Conciliazione dei risultati finanziari

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

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

	2008	2009	2010	2011
Fondi vincolati				
Fondi per finanziamento spese c/capitale	86.954,29	183.070,11	183.070,11	311.991,19
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	229.653,09	113.377,72	125.569,08	129.141,19
TOTALE	316.607,38	296.447,83	308.639,19	441.132,38

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate	<i>Previsioni Iniziali Bilancio 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	€ 1.844.100,00	€ 1.638.468,21	-€ 205.631,79	- 11,15%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	€ 1.062.100,00	€ 1.232.458,97	€ 170.358,97	16,03%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	€ 1.052.800,00	€ 940.628,34	-€ 112.171,66	-10,65%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	€ 1.248.900,00	€ 361.393,81	-€ 887.506,19	-71,06%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	€ 985.000,00		€ 985.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	€ 786.400,00	€ 494.297,26	-€ 292.102,74	-39%
Avanzo di amministrazione applicato				
Totale	€ 6.979.300,00	€ 4.667.246,59	-€ 2.312.053,41	-33,12%

Spese	<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	€ 3.876.850,00	€ 3.747.219,23	-€ 129.630,77	-3,34%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	€ 1.253.900,00	€ 299.974,91	-€ 953.925,09	-76,07%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	€ 1.062.150,00	€ 70.725,21	-€ 991.424,79	-93,34%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi conto terzi	€ 786.400,00	€ 494.297,26	-€ 292.102,74	-37,14%
Totale	€ 6.979.300,00	€ 4.612.216,61	-€ 2.367083,39	-33,91%

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

- 1) le entrate tributarie mostrano uno scostamento del -11,15% che pare congruo rispetto alla gestione di bilancio;
- 2) le entrate da trasferimento di capitali mostrano un sensibile scostamento originato in assoluta prevalenza da minori oneri di urbanizzazione;
- 3) le entrate da prestiti mostrano palesemente l'assoluta mancanza di attivazione di nuovi prestiti fatta dall'Ente, inclusa la non attivazione dell'anticipo di tesoreria;
- 4) le spese correnti mostrano, come nel consuntivo 2010, un'apprezzabile percentuale di scostamento in riduzione che riflette un atteggiamento prudente nella gestione del bilancio 2011 orientata al contenimento della spesa corrente;
- 6) la variazione nelle spese da rimborso di prestiti e anch'essa riferibile ad una voce dell'entrata e cioè a quella delle entrate da prestiti, per la mancata attivazione dell'anticipo di tesoreria.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	2.078.238,36	1.783.992,92	1.600.269,01	1.826.637,74	1.794.372,89	1.638.468,21
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	452.107,65	1.021.415,30	1.199.247,18	1.164.542,81	1.157.410,10	1.232.458,97
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.615.089,50	857.046,51	821.762,99	951.894,21	944.731,21	940.628,34
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	325.479,71	3.305.461,14	997.187,03	465.041,44	335.207,54	361.393,81
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			260.000,00			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi perc/ terzi	934.304,24	638.759,80	768.707,70	477.528,09	504.767,12	494.297,26
Totale Entrate	5.405.219,46	7.606.675,67	5.647.173,91	4.885.644,29	4.736.488,86	4.667.246,59

Spese	2006	2007	2008	2009	2010	2011
<i>Titolo II</i> Spese correnti	4.044.078,08	3.634.703,07	3.554.284,16	3.492.229,97	3.655.320,06	3.747.219,23
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	55.943,61	3.273.713,02	1.153.395,09	714.971,33	357.088,85	299.974,91
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	165.166,77	175.000,00	165.616,70	180.000,00	191.737,88	70.725,21
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi perc/ terzi	934.304,24	638.759,80	768.707,70	477.528,09	504.767,12	494.297,26
Totale Spese	5.654.537,44	5.199.492,70	7.722.175,89	5.642.003,65	4.864.729,39	4.612.216,61

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	€ 205.726,76	-€ 115.500,22	€ 5.170,00	€ 20.914,90	€ 27.574,95	€ 55.029,98
Avanzo di amministr. applicato (B)		€ 120.490,70	€ 282.296,40	€ 283.000,00		
Saldo (A) +/- (B)	€ 205.726,76	€ 4.990,48	€ 287.466,40	€ 303.914,90	€ 27.574,95	€ 55.029,98

c) Verifica del patto di stabilita interno

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2011, previsti dall'art. 1, comma da 684 e seguenti della legge n. 296/2006, così come modificati dalla legge n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al complesso delle spese correnti e delle spese in conto capitale:

valori in migliaia di euro	2011		
	Competenza	Cassa	Totale
Entrate finali			
entrate Titoli I, II, III	3.789		
entrate Titoli IV		633	
entrate attuazione ordinanze dich.emergenza		211	
Totale entrate finali	3.789	422	4.211
Spese finali			
spese Titolo I	3.747		
spese Titolo II		538	
spese attuazione ordinanze dich.emergenza		-268	
Totale spese finali	3.747	270	4.017
Differenza			
Entrate finali (nette)			4.211
Spese finali (nette)			4.017
Saldo finanziario (competenza mista)			194
Obiettivo programmatico			174
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo			20

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
<i>Categoria I- Imposte</i>				
I.C.I.	632.189,38	650.000,00	593.068,92	- 59.931,08
Addizionale IRPEF	349.000,00	350.000,00	355.000,00	5.000,00
Addizionale sui consumi di energia	81.902,75	82.000,00	72.414,39	- 9.585,61
Corrpartecipazione IRPEF	141.600,00	141.600,00		-141.600,00
Irrposta sulla pubblicità	17.680,76	16.000,00	13.484,90	- 2.515,10
Altre irrpote				
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.222.372,89</i>	<i>1.239.600,00</i>	<i>1.033.968,21</i>	<i>-205.631,79</i>
<i>Categoria II- Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	562.000,00	604.500,00	604.500,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>562.000,00</i>	<i>604.500,00</i>	<i>604.500,00</i>	
<i>Categoria III- Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>				
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>1.600.269,01</i>	<i>1.844.100,00</i>	<i>1.638.468,21</i>	<i>-205.631,79</i>

b) Imposta comunale sugli immobili

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

	2008	2009	2010	2011
Aliquota abitazione principale	6,00	6,00	6,00	6,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00	7,00
Proventi ICI	€ 572.939,26	€ 558.867,58	€ 632.189,38	€ 593.068,92

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.R.R.S.U.)

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

Ricavi:	
- da tassa	604.500,00
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	604.500,00
Costi:	
- spazzamento	32.000,00
- altri costi di gestione	32.250,00
- raccolta differenziata	-
- trasporto e raccolta	335.000,00
- smaltimento	205.000,00
<i>Totale costi</i>	604.500,00
Percentuale di copertura	100 %

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
571.118,11	799.857,89	365.226,89	179.374,00	238.482,35

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

- anno 2006 23,77 % (limite massimo 50%)
- anno 2007 6,05% (limite massimo 50% + 25%)
- anno 2008 12,33% (limite massimo 50% + 25%)
- anno 2009 0,00%
- anno 2010 15,11 (limite massimo 50% + 25%)
- anno 2011 4,77 (limite massimo 50% + 25%)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010	2011
Contributi per trasferimenti correnti dello Stato	1.059.433,01	1.059.433,01	1.042.304,25	1.088.828,95
Contributi e trasferimenti correnti Regione	104.814,17	134.100,00	105.105,85	91.300,00
Contributi e trasferimenti Regione funz. Delegate				
Copntributi e trasferimenti organi comunitari e int.				
Contrib. E trasferimenti altri enti settore pubblico	1.000,00	9.256,21	10.000,00	52.330,02
Totale	1.021.415,30	1.165.247,18	1.202.789,22	1.232.458,97

Sulla base dei dati esposti si rileva un incremento nei trasferimenti rispetto all'anno in esame, in realtà nei trasferimenti è stata inserita l'entrata per compartecipazione all'irpef per un importo di € 141,600,00 assorbita dal fondo sperimentale di riequilibrio che l'anno precedente appariva tra le entrate tributarie.

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali bilancio 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	€ 685.514,94	€ 838.100,00	€ 784.127,35	-€ 53.972,65
Proventi dei beni dell'ente	€ 83.824,17	€ 90.700,00	€ 80.878,34	-€ 9.821,66
Interessi su anticipazioni e cred.	€ 1.305,47	€ 1.400,00	€ 547,80	-€ 852,20
Utili netti da aziende	€ 2.560,04	€ 2.600,00	€ 3.510,91	€ 910,91
Proventi diversi	€ 171.526,59	€ 120.000,00	€ 71.563,94	-€ 48.436,06
Totale entrate extratributarie	€ 944.731,21	€ 1.239.300,00	€ 940.628,34	-€ 113.993,48

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 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.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 92.600,00	€ 184.224,60	-€ 91.624,60	50,26%	77,22%
Trasporto scolastico	14.834,00	€ 59.309,16	-€ 44.475,16	25,01%	32,26%
Centro Estivo Ricreativo Diurno	€. 21.142,00	€ 22.687,49	-€ 1.545,49	93,18	94,58%

Le percentuali di copertura realizzata a consuntivo il servizio Asilo Nido si discosta sensibilmente dalle percentuali previste in sede di bilancio di previsione.

h) 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	Accertamento 2011
152.435,71	113.709,39	120.000,00	95.000,00

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	76.217,86	56.854,70	60.000,00	42.500,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	5.000,00

i) Utilizzo plusvalenze

Non si sono utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011
Personale	1.088.320,61	1.156.927,07	1.134.447,64
Acquisto beni di consumo e materie prime	137.526,46	132.405,54	92.062,40
Prestazione di servizi	1.460.472,65	1.504.406,29	1.480.513,07
Utilizzo di beni di terzi	2.500,00	2.600,00	2.600,00
Trasferimenti	628.893,37	733.099,91	917.726,91
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	78.123,02	56.083,48	52.509,32
Imposte e tasse	63.351,68	59.303,94	62.784,61
Oneri straordinari gestione corrente	33.042,18	10.493,83	4.575,28
Totale	€ 3.492.229,97	€ 3.655.320,06	3.747.219,23

m) Spese per il personale

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

	2008	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	31	33	33	32
Costo del personale	1.081.634,73	1.088.320,61	1.156.927,07	1.134.447,64
Costo medio per dipendente	34.891,44	32.979,41	35.058,39	35.451,48

La spesa del personale è stata improntata al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa come previsto dall'articolo 1, comma 557 della legge 296/06.

Di seguito si riporta la tabella della spesa del personale, così come da determinazione al fine della verifica del contenimento della spesa di cui alla citata legge.

	2004	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Intervento 1	1.064.346	1.157.453	1.011.783	1.081.635	1.088.321	1.156.927	1.134.448
Intervento 3:							
oneri personale in quiescenza	1.965	4.211	4.000				
lavoro interinale	18.290	38.696	21.342	9.356			
buoni pasto	14.356	13.500	12.603	10.500	6.900	10.000	10.000
straordinari consultazioni elettorali	12.544						
premio acquedotto	10.000						
spese sostenute per comando nell'ente	-	34.420	1.118				
incarichi ex art. 110, c. 1 e 2 D.lgs.267/2000			23.946	43.267	18.082		
arretrati contratto	30.978						
Totale intervento 3	88.134	56.406	37.945	63.123	24.982	10.000	10.000
Irap intervento 7	74.592	76.612	74.669	87.300	58.152	51.510	57.385
TOTALE SPESA	1.227.072	1.290.471	1.124.398	1.232.058	1.171.454	1.218.437	1.201.832
straordinari consultazioni elettorali	12.544	19.068		9.105		9.212	
formazione e rimborsi	-						
oneri derivanti da rinnovi contrattuali	53.055	48.387	54.975	66.946	18.972	3.377	
spese personale categorie protette	29.458	26.969	26.092	28.646	29.836	29.019	29.541
spese per dip.ti comando altri enti	38.272	27.814	6.547	37.000	39.000	98.500	126.476
	133.329	122.240	87.614	141.697	87.808	140.108	156.017
TOTALE A CUI RIFERIRE IL LIMITE DI SPESA	1.093.743	1.168.232	1.036.785	1.090.361	1.083.646	1.078.329	1.045.815

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad Euro 51.509,32.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,30%.

o) 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>
1.509.500,00	1.193.600,00	299.974,91	893.625,09	74,86%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	
- entrate di parte corrente	5.000,00
- alienazione di beni	32.582,32
- proventi concessioni edilizie	182.392,59
<i>Totale</i>	<u>219.975,91</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	
- contributi di altri	80.000,00
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>80.000,00</u>
Tota le risorse	<u>299.974,91</u>
Impieghi al titolo II della spesa	<u>299.974,91</u>

p) 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	96.544,87	95.966,17	96.544,87	95.966,17
Ritenute erariali	225.336,69	222.235,26	225.336,69	222.235,26
Altre ritenute al personale c/terzi	2.543,70	2.445,10	2.543,70	2.445,10

Depositi cauzionali	7.693,14	7.250,91	7.693,14	7.250,91
Altre per servizi conto terzi	159.648,72	151.177,42	159.648,72	151.177,42
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	2.222,40	0,00	2.222,40

q) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008, 2009 e 2010 sulle entrate correnti:

2007	2008	2009	2010	2011
2,70%	2,72%	1,98%	1,54%	1,30%

gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2008	2009	2010	2011
Oneri finanziari	98.509	78.123	56.083	51.509
Quota capitale	165.617	180.000	191.738	70.725
Totale fine anno	264.126	258.123	247.821	122.234

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

	2008	2009	2010	2011
Residuo debito	1.798.124	1.892.508	1.712.508	1.520.770
Nuovi prestiti	260.000	-	-	-
Prestiti rimborsati	165.617	180.000	191.738	70.725
Estinzioni anticipate				
Totale fine anno	1.892.508	1.712.508	1.520.770	1.450.045

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 2011.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.279.578,84	1.125.202,34	108.615,60	1.233.817,94	45.760,90
C/capitale Tit. IV, V	889.579,13	271.273,55	518.305,58	789.579,13	100.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	22.299,54	22.109,42	0,00	22.109,42	190,12
Totale	2.191.457,51	1.418.585,31	626.921,18	2.045.506,49	145.951,02

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	1.053.124,46	912.424,31	63.818,34	976.237,65	76.886,81
C/capitale Tit. II	1.399.542,97	507.457,89	750.944,58	1.258.402,47	141.140,50
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	42.526,44	33.547,41	3.592,11	37.139,52	5.386,92
Totale	2.495.193,87	1.453.429,61	818.350,03	2.271.779,64	223.414,23

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	145.951,02
Minori residui passivi	223.414,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	77.463,21

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005, nemmeno residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, e/o la verifica dell'incasso dei seguenti crediti:

Anno 2007

- Residuo attivo per trasferimenti di capitale straordinari dalla Regione di € 330.328,01; il Revisore raccomanda un attento monitoraggio del residuo attivo in ordine anche al suo smobilizzo;

Anno 2008

- Residui attivo per trasferimento di capitale straordinari della Regione per il piano pubblica illuminazione di € 184.000,00; Il Revisore raccomanda una attento monitoraggio per residuo in parola onde verificare anche il mantenimento del relativo residuo passivo;

Anno 2009

- Residuo attivo inerente l'attività di accertamento dell'imposta Comunale sugli Immobili di €55.502,39 è stato incassato alla data della presente relazione per € 2.063,81; il Revisore ha verificato con la società Secoval, affidataria del servizio di accertamento, le ragioni di sussistenza del credito;

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI								
Titolo I					55.502,39	19.996,35	855.541,11	931.039,85
Titolo II							145.225,01	145.225,01
Titolo III					28.214,86	4.902,00	286.853,69	319.970,55
Titolo IV			330.328,01	184.000,00		3.977,57		518.305,58
Titolo V								
Titolo VI							39.574,03	39.574,03
Totale			330.328,01	184.000,00	83.717,25	28.875,92	1.327.193,84	1.954.115,02

PASSIVI								
Titolo I				5.037,98	8.124,43	50.650,93	978.398,22	1.042.211,56
Titolo II			298.841,51	196.259,35	34.482,28	157.152,55	269.872,81	956.608,50
Titolo III								
Titolo IV					1.798,96	1.793,15	4.558,40	8.150,51
Totale		11.567,85	298.841,51	201.297,33	108.614,56	209.596,63	1.252.829,43	1.252.829,43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
145.819,84	0,00	0,00	0,00	0,00

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e debiti fuori bilancio.

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

(di cui al decreto ministeriale del 24 settembre 2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010)

CODICE ENTE
1 0 3 0 1 5 1 9 2 0

COMUNE DI	Villanuova sul Clisi
PROVINCIA DI	BRESCIA

Adozione rendiconto dell'esercizio 2011
delibera n. 20 del 26/03/2012

SI NO

	50005	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
	Codice	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).	50010	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef.	50020	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportati agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III.	50030	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	50040	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti.	50050	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale).	50060	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoe).	50070	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni).	50080	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	50090	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente.	50100	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente: NON DEFICITARIO

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:

- 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;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- 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;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Entrate

	Accertamenti finanziari di competenza	Ratei-Risconti-Rettifiche	Al canto economic0	Al canto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. CP. passivo
Titolo I Entrate tributarie	1.638.468,21		1.638.468,21		
Titolo II Entrate da trasferimenti	1.232.458,97		1.232.458,97		
Titolo III Entrate extratributarie	940.628,34	-35.197,32	975.825,66		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.811.555,52	-35.197,32	3.846.752,84		
Titolo IV Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti	361.393,81		-32.582,32	32.582,32	328.811,49
Titolo V Entrate da accens. di prestiti	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo VI Servizi per conto terzi	494.297,26			22.299,54	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	4.667.246,59		3.814.170,52	67.965,44	328.811,49
* Insussistenza del passivo			82.273,73		
* Sopravvenienze attive					
* Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)					
* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.					

Uscite

	Impegni finanziari di competenza	Ratei- Risconti- Rettifiche	Al conto economico	Al canto del patrimonio	
				Rif. C.P attivo	Rif. C.P. passivo
Titolo I Spese correnti					
1) Personale	1.134.447,64		1.134.447,64		
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	92.062,40		92.062,40		
3) Prestazioni di servizio	1.480.513,07		1.480.513,07		
4) utilizzo di beni di terzi	2.600,00		2.600,00		
5) Trasferimenti	917.726,91		917.726,91		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	52.509,32		52.509,32		
7) Imposte e tasse	62.784,61	13.002,18	52.509,32		
8) Oneri straordinari della gestione Corrente	4.575,28		4.575,28		
TOTALE SPESE CORRENTI	3.747.219,23	13.002,18	3.734.217,05	0,00	0,00
Titolo II Spese in conto capitale					
1) Acquisiz. beni immobili	225.013,91			225.013,91	198.800,91
2) Espropri e servitù onerose					
3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia					
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia					
5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	71.241,90			71.241,90	70.041,90
6) Incarichi profess. esterni					
7) Trasferimenti di capitale	3.519,10			3.519,10	830,00
8) Partecipazioni azionarie	200,00			200,00	200,00
9) Conferimenti di capitale					
10) Concessioni di crediti e anticipazioni					
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	299.974,91			299.974,91	269.872,81
Titolo III Rimborso di prestiti	70.725,21				70.725,21
Titolo IV Servizi per conto terzi	494.297,26				4.558,40
TOTALE GENERALE SPESA	4.612.216,61				
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e di beni di consumo					
* Quote di ammortamento dell'esercizio			427.263,78	427.263,78	
* Accantonamento per svalutazione crediti					
* Insussistenza dell'attivo			45.951,02		

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione sulla base di tutto quanto sin qui riportato espone le seguenti considerazioni tendenti a mantenere efficienza ed economicità della gestione:

1) La gestione dei servizi a pubblici a domanda ed a rilevanza economica meritano una costante attenzione da parte dell'Ente affinché gli indici di copertura previsti e gli indici di copertura realizzati mantengano uno scostamento non eccessivo.

2) L'avanzo di amministrazione che scaturisce dal rendiconto 2010 è pari a € 441.132,38, la cui destinazione è la seguente:

- quanto a Euro 311.991,19 per spese in conto capitale;
- quanto a Euro 129.141,19 a destinazione non vincolata.

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.

F.to L'ORGANO DI REVISIONE

Fogliata Rag. Carlo

