

## COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di PADOVA

sub ol)  
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE DI G.C.C.  
N. 20 DEL 30.06.2013



IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Nadia Caleghin

### *Relazione dell'organo di revisione*

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

**L'organo di revisione**

RAG. FIORENZA VERZOTTO

Comune di **MASSANZAGO**

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 08.04.2013

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

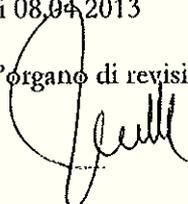
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di MASSANZAGO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 08.04.2013

L'organo di revisione



## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Contributo per permesso di costruire
  - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - d) Entrate extratributarie
  - e) Proventi dei servizi pubblici
  - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - g) Utilizzo plusvalenze
  - h) Proventi beni dell'ente
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - n) Spese in conto capitale
  - o) Servizi per conto terzi
  - p) indebitamento e gestione del debito
  - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - r) contratti di leasing
- *Analisi della gestione del residuo*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta *FIorenza Verzotto* revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 13.03.2012;

♦ ricevuta in data 22.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 19.03.2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Slope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 19.09.2005;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni Integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 8;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 28.09.2012, con delibera n. 37;
- 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. 478 reversali e n. 2006 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi all'indebitamento durante la gestione 2012 ;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, 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 Padovana di Credito Cooperativo , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.537.746,07
Riscossioni	732.694,54	2.155.943,86	2.888.638,40
Pagamenti	982.684,70	2.343.321,68	3.326.006,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.100.378,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.100.378,09

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -151.937,4121

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.810.305,93
Impegni	(-)	2.962.243,34
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-151.937,41</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.155.943,86
Pagamenti	(-)	2.343.321,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-187.377,82</i>
Residui attivi	(+)	654.362,07
Residui passivi	(-)	618.921,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>35.440,41</i>
<b>Totale disavanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-151.937,41</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di

amministrazione risultante dal rendiconto 2011 per euro 210.842,64 .

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	1.904.946,24	1.888.413,89
Entrate titolo II	47.849,14	45.758,58
Entrate titolo III	418.930,28	322.026,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>2.371.725,66</b>	<b>2.256.198,47</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>2.202.554,75</b>	<b>2.187.581,25</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>288.235,38</b>	<b>339.714,40</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-119.064,47</b>	<b>-271.097,18</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>82.873,41</b>	<b>170.702,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>110.314,75</b>	<b>134.152,24</b>
-contributo per permessi di costruire	110.314,75	134.152,24
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>74.123,69</b>	<b>33.757,06</b>

Entrate titolo IV	450.387,23	315.764,01
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>450.387,23</b>	<b>315.764,01</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>630.937,15</b>	<b>196.604,24</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>198.522,00</b>	<b>40.140,64</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>17.972,08</b>	<b>25.148,17</b>

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese Impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed Internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	100.000,00	100.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
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 sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	36.894,36	36.894,36
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>136.894,36</b>	<b>136.894,36</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 218.733,67, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.537.746,07
RISCOSSIONI	732.694,54	2.155.943,86	2.888.638,40
PAGAMENTI	982.684,70	2.343.321,68	3.326.006,38
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>1.100.378,09</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.100.378,09
RESIDUI ATTIVI	758.250,88	654.362,07	1.412.612,95
RESIDUI PASSIVI	1.675.335,71	618.921,66	2.294.257,37
<i>Differenza</i>			-881.644,42
<b>Avanzodi Amministrazione al 31 dicembre 2012</b>			<b>218.733,67</b>

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

Fondi vincolati	19.530,37
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	60.669,28
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	138.534,02
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>218.733,67</b>

#### 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	+	2.810.305,93
Totale impegni di competenza	-	2.962.243,34
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-151.937,41</b>

##### *Gestione dei residui*

Magiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	101.976,91
Minori residui passivi riaccertati	+	143.295,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>41.318,86</b>

##### *Riepilogo*

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-151.937,41</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>41.318,86</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>210.842,64</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>118.509,58</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>218.733,67</b>

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	176.254,69	19.530,37	19.530,37
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	78.081,06	75.661,75	60.669,28
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	200.718,05	234.160,10	138.534,02
<b>TOTALE</b>	<b>455.053,80</b>	<b>329.352,22</b>	<b>218.733,67</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue : è necessario in sede di utilizzo dell'avanzo di amministrazione valutarne gli effetti ai fini del rispetto del patto di stabilità. Inoltre, si consiglia di istituire un Fondo Svalutazione Crediti per compensare eventuali crediti inesigibili da verificare nel corso del 2013.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.095.081,83	1.904.946,24	1.888.413,89
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	895.613,19	47.849,14	45.758,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	296.697,63	418.930,28	322.026,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	780.826,68	533.260,64	315.764,01
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	281.120,51	276.672,90	238.343,45
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.349.339,84</b>	<b>3.181.659,20</b>	<b>2.810.305,93</b>
<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.139.769,98	2.202.554,75	2.187.581,25
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	675.586,81	630.937,15	196.604,24
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	290.664,98	288.235,38	339.714,40
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	281.120,51	276.672,90	238.343,45
<b>Totale Spese</b>		<b>3.387.142,08</b>	<b>3.398.400,18</b>	<b>2.962.243,34</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-37.802,24</b>	<b>-216.740,98</b>	<b>-161.937,41</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>247.259,21</b>	<b>281.395,41</b>	<b>210.842,64</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>209.456,97</b>	<b>64.654,43</b>	<b>58.905,23</b>

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	2.215.892,40	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	502.849,59	
<b>totale entrate finali</b>		2.718.741,99
impegni titolo I al netto esclusioni	2.187.581,25	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	591.161,77	
<b>totale spese finali</b>		2.778.743,02
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		-60.001,03
<b>Saldo obiettivo 2012</b>	-87.583,74	0,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		-87.583,74
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		27.582,71

L'ente ha provveduto in data 28.03.2013 con nota prot. n. 2595 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013 .

## c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 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 2012, non ha espresso alcun rilievo.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU		974.665,00
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	640.000,00	600,00
Addizionale IRPEF	330.000,00	550.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	73.329,31	3.771,92
Compartecipazione all'IVA	358.804,16	
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	2.585,00	7.070,00
Imposta di soggiorno		
Altre Imposte	10.921,42	17.205,21
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.415.639,89</b>	<b>1.553.312,13</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tasse rifiuti solidi urbani		
TOSAP	12.331,85	8.483,12
Tasse per liquid. accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>12.331,85</b>	<b>8.483,12</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri	476.974,50	326.618,64
<b>Totale categoria III</b>	<b>476.974,50</b>	<b>326.618,64</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.904.946,24</b>	<b>1.888.413,89</b>

## B) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
440.315,81	210.019,88	178.869,65

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

- anno 2010 40,97% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 53,53 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

## d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.075,69	8.950,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	10.758,00	23.411,06
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	23.015,45	13.397,19
<b>Totale</b>	<b>47.849,14</b>	<b>45.758,58</b>

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	90.615,05	96.328,12	5.713,07
Proventi dei beni dell'ente	90.547,23	75.529,56	-15.017,67
Interessi su anticipi e crediti	2.164,48	497,78	-1.666,70
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	235.603,52	149.670,54	-85.932,98
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>418.930,28</b>	<b>322.026,00</b>	<b>-96.904,28</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: nel 2012 si sono verificate minori entrate dalla concessione rete gas, dalle concessioni cimiteriali e dalle concessioni per antenne.

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>entrate</i>	<i>spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	12.568,00	53.025,83	-40.457,83	24%
Uso di locali adibiti a riunioni	862,50	11.116,50	-10.254,00	8%

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

Il servizio di POLIZIA LOCALE è stato trasferito all'UNIONE dei Comuni "Federazione dei comuni del Camposampierese" che gestisce anche l'entrata.

## h) Utilizzo plusvalenze

NON sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni .

## i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono *diminuite* di Euro 15.017,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: minori concessioni climiteriali e riduzione canoni concessione antenne.

## l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	709.109,29	718.967,22	714.416,55
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	87.026,17	70.503,67	83.445,39
03 - Prestazioni di servizi	749.948,20	775.569,52	800.556,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.582,84	8.049,74	8.823,08
05 - Trasferimenti	420.700,95	448.767,14	430.746,74
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	85.011,42	80.004,56	73.299,87
07 - Imposte e tasse	74.080,57	74.831,31	71.431,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.310,54	25.861,59	4.861,22
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.139.769,98</b>	<b>2.202.554,75</b>	<b>2.187.581,25</b>

## m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	718.967,22	714.416,55
spese incluse nell'int.03	23.873,87	17.693,49
Irap	44.905,93	42.623,31
altre spese di personale incluse	100.862,95	100.862,95
altre spese di personale escluse	122.296,83	116.568,31
<b>totale spese di personale</b>	<b>766.313,14</b>	<b>759.027,99</b>

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	560.651,19
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	151.062,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	100.862,95
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	42.623,31
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.272,11
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese :formazione, nonni vigili	13.124,74
<b>totale</b>	<b>875.596,30</b>

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	1.406,74
4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	90.486,03
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	8.461,28
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	4.185,96
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	3.257,30
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre: contributo regionale per nonni vigili	8.771,00
<b>totale</b>	<b>116.568,31</b>

#### Contrattazione Integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	59.466,90	60.010,76
Risorse variabili	9.980,51	9.436,65
Totale	69.447,41	69.447,41
Percentuale sulle spese intervento 01	9,66	9,72

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

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

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

#### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 73.299,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 2,635 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,25 %.

### o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
833.534,00	926.443,00	196.604,24	-729.838,76	-78,78

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		40.140,64	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse		44.717,41	
<i>Totale</i>			<u>84.858,05</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		100.000,00	
- contributi di altri		36.894,36	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>136.894,36</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>221.752,41</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			196.604,24

**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	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	51.958,44	49.109,94	51.958,44	49.109,94
Ritenute erariali	151.880,71	151.055,56	151.880,71	151.055,56
Altre ritenute al personale c/terzi	702,60	829,10	702,60	829,10
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	67.131,15	27.452,85	67.131,15	27.452,85
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali		4.896,00		4.896,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese: compensi Istat, fondo sostegno abitazioni, contributi borsa di studio, rimborsi vari.

**q) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
3,72%	3,37%	3,25%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	3.360.136,65	3.069.471,67	2.781.235,39
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	290.664,98	288.236,38	339.714,40
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.069.471,67</b>	<b>2.781.235,29</b>	<b>2.441.520,99</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	85.011,42	80.004,56	73.299,87
Quota capitale	290.664,98	288.236,38	339.714,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>375.676,40</b>	<b>368.240,94</b>	<b>413.014,27</b>

---

#### **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente NON ha contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012 .

#### **S) Contratti di leasing**

L'ente NON ha in corso al 31/12/2012 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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	604.382,93	411.270,11	137.471,17	548.741,28	55.641,65
C/capitale Tit. IV, V	943.911,43	292.007,47	605.826,93	897.834,40	46.077,03
Servizi c/terzi Tit. VI	44.627,97	29.416,96	14.952,78	44.369,74	258,23
<b>Totale</b>	<b>1.692.922,33</b>	<b>732.694,54</b>	<b>758.250,88</b>	<b>1.490.945,42</b>	<b>101.976,91</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impagnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	642.288,80	386.877,80	155.177,71	542.055,51	100.233,29
C/capitale Tit. II	2.121.260,80	584.379,72	1.497.294,90	2.081.674,62	39.586,18
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	37.766,58	11.427,18	22.863,10	34.290,28	3.476,30
<b>Totale</b>	<b>2.801.316,18</b>	<b>982.684,70</b>	<b>1.675.335,71</b>	<b>2.658.020,41</b>	<b>143.295,77</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	101.976,91
Minori residui passivi	143.295,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>41.318,86</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	44.591,64
Gestione in conto capitale	-6.490,85
Gestione servizi c/terzi	3.218,07
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>41.318,86</b>

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione consiglia di istituire nel bilancio 2013 un Fondo Svalutazione Crediti, utilizzando parte dell'Avanzo di Amministrazione, per compensare eventuali crediti inesigibili da verificare nel corso della gestione 2013, con l'obiettivo di riportare nel prossimo esercizio finanziario una situazione di crediti e debiti attendibile e certa, tenuto conto del nuovo sistema contabile che dovrà essere applicato dal 2014.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	7.502,90	12.334,99	5.998,78	10.455,53	2.489,70	432.961,06	471.742,96
Titolo II			566,12	7.200,00	12.200,00	28.015,31	47.981,43
Titolo III	32.681,38	16.068,00		924,33	29.049,44	88.385,70	167.108,85
Titolo IV	5.804,56		336.127,38	18.001,93	243.600,00	100.000,00	703.433,87
Titolo V			2.393,06				2.393,06
Titolo VI	11.504,68			2.766,92	681,18	5.000,00	19.952,78
<b>Totale</b>	<b>57.493,52</b>	<b>28.402,99</b>	<b>345.085,34</b>	<b>39.348,71</b>	<b>287.920,32</b>	<b>654.362,07</b>	<b>1.412.612,95</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	35.528,04	11.779,75	10.466,38	13.715,81	83.687,73	423.339,86	578.517,57
Titolo II	145.446,71	312,07	644.409,03	188.431,97	518.695,12	189.822,19	1.687.117,09
Titolo III							
Titolo IV	21.607,88			147,76	1.107,46	5.759,61	28.622,71
<b>Totale</b>	<b>202.582,63</b>	<b>12.091,82</b>	<b>654.875,41</b>	<b>202.295,54</b>	<b>603.490,31</b>	<b>618.921,66</b>	<b>2.294.257,37</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente nel corso del 2012 NON ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

## **Rapporti con organismi partecipati**

### **a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

E' stato 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);

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

## **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.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere        Banca Padovana di Credito Cooperativo

Economo        Michela Zorzetto

Agenti Contabili Parisien Toldin Antonella, Stangherlin Davide, Barban Luca, Favarin Nadia.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

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

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

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	2.287.100,37	2.634.931,91	2.389.852,93
<i>B Costi della gestione</i>	2.014.882,47	2.652.735,85	2.676.697,62
<b>Risultato della gestione</b>	<b>272.217,90</b>	<b>-17.803,94</b>	<b>-286.844,69</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		-1.699,89	-1.192,32
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>272.217,90</b>	<b>-19.503,83</b>	<b>-288.037,01</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-84.719,14	-77.939,42	-72.802,09
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	45.747,81	-5.061,16	42.948,48
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>233.246,57</b>	<b>-102.504,41</b>	<b>-317.890,62</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva :

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori costi di gestione non compensati da adeguati aumenti dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 360.839,10 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 263.395,85 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
104.206,38	561.719,21	572.463,30

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

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

## 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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	51.776,83	13.751,74	-21.002,08	44.526,49
Immobilizzazioni materiali	13.831.792,27	577.410,03	-551.461,22	13.857.741,08
Immobilizzazioni finanziarie	1.633.303,37			1.633.303,37
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.516.872,47</b>	<b>591.161,77</b>	<b>-572.463,30</b>	<b>15.535.570,94</b>
<b>Rimanenze</b>				
Crediti	1.592.922,33	-78.332,47	-101.976,91	1.412.612,95
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.537.746,07	-437.367,98		1.100.378,09
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.130.668,40</b>	<b>-515.700,45</b>	<b>-101.976,91</b>	<b>2.512.991,04</b>
Ratei e risconti	2.755,96		3.993,52	6.749,48
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.650.296,83</b>	<b>75.461,32</b>	<b>-670.446,69</b>	<b>18.055.311,46</b>
Conti d'ordine	2.075.692,61	-409.296,07	-39.586,18	1.626.810,36
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	8.677.026,87	202.769,46	-520.660,07	8.359.136,26
Conferimenti	6.456.378,10	166.873,23	-46.077,03	6.577.174,30
Debiti di finanziamento	2.781.235,39	-339.714,40		2.441.520,99
Debiti di funzionamento	652.321,70	36.462,06	-100.233,29	588.550,47
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	83.334,77	9.070,97	-3.476,30	88.929,44
<b>Totale debiti</b>	<b>3.516.891,86</b>	<b>-294.181,37</b>	<b>-103.709,59</b>	<b>3.119.000,90</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.650.296,83</b>	<b>75.461,32</b>	<b>-670.446,69</b>	<b>18.055.311,46</b>
Conti d'ordine	2.075.692,61	-409.296,07	-39.586,18	1.626.810,36

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

## ATTIVO

### A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

### B IV Disponibilit  liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilit  liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi   stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti   stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo

III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dall'analisi della gestione si rileva che l'equilibrio corrente viene garantito con l'utilizzo (consentito anche per il 2012) dei proventi dai permessi a costruire e con avanzo di amministrazione: è evidente che tale situazione non può persistere sia perché l'attuale normativa già dal 2013 non lo permette sia perché l'equilibrio corrente deve essere garantito tra entrate e spese correnti.

Si invita pertanto l'Amministrazione a tenere in debita considerazione il problema .

Inoltre, in sede di verifica del riaccertamento dei residui, nell'incontro avuto con i Responsabili di Settore, è stato convenuto di effettuare una ulteriore verifica approfondita nel corso del 2013 sia dei residui attivi che passivi, al fine di portare nel prossimo esercizio finanziario crediti e debiti certi ed esigibili, per poterli esaurire nel breve periodo: per compensare eventuali crediti inesigibili è prudente destinare una quota dell'avanzo di amministrazione per costituire un fondo svalutazione crediti.

## **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 2012 .

IL REVISORE DEI CONTI

(Rag. Fiorenza Verzotto)

