

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
2012 DEL COMUNE DI MARANO VICENTINO**

Il sottoscritto Revisore dei Conti, rinnovato dall'organo consiliare in data 11.01.2012 con effetto dal 15.01.2012,

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 50 del 03.04.2013

composto dai seguenti documenti:

- **conto del bilancio ;**
- **conto economico corredato da prospetto di conciliazione;**
- **conto del patrimonio ;**

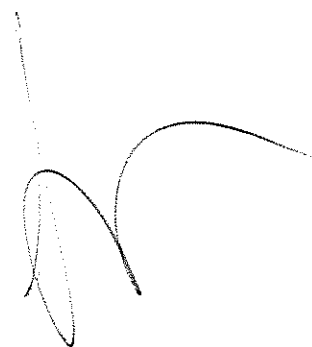
e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;
- conto degli agenti contabili interni ;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2012, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità :

- sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la riconciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio ;



verificato e controllato per quanto di competenza

la corrispondenza dei risultati con quelli risultanti dalle scritture ;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2011 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;

la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

Per tali verifiche il Revisore si è avvalso delle tecniche di controllo analitiche e/o con il metodo a campione.

Attestazioni

A	<i>attesta</i>	<i>PER IL CONTO DEL BILANCIO</i>
----------	-----------------------	---

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

a.1 conto del tesoriere

a) che le risultanze del conto del tesoriere depositato entro i termini di legge si riassumono come segue :

Fondo di cassa al 01/01/2012		923.872,40
Riscossioni		7.942.460,97
Pagamenti		7.590.320,38
Differenza		1.276.012,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Fondo di cassa al 31/12/2012		1.276.012,99

b) che il **fondo di cassa** al 31/12/2012, corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere Cassa di risparmio del Veneto;

a.2 risultato di gestione

a) che il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato:

Accertamenti di competenza		7.786.467,54
Impegni di competenza		7.717.276,37
Differenza		69.191,17

b) che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni della competenza		6.623.014,05
Pagamenti della competenza		5.979.375,31
Differenza		643.638,74
Residui attivi della competenza		1.163.453,49
Residui passivi della competenza		1.737.901,06
Differenza		-574.447,57
Avanzo di gestione al 31/12/2012		69.191,17

a.3 risultato di amministrazione

a) che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa		923.872,40
Riscossioni		7.942.460,97
Pagamenti		7.590.320,38
fondo di cassa al 31/12/2012		1.276.012,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0
Residui attivi		3.097.050,56
Residui passivi		4.029.439,20
Differenza		-932.388,64
avanzo di amministrazione		343.624,35

b) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione proprio dell'esercizio 2012 risulta così distinto:

Fondi non vincolati		87.875,54
Fondi vincolati		
Fondi per finanziamento spese conto capitale		255.748,81
Fondi di ammortamento		
Totale		343.624,35

a.4 controlli e conciliazioni

risultanze dei singoli settori di bilancio

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi		-721.308,11
Economie sui residui passivi		899.733,43
SALDO RESIDUI		178.425,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO		21.407,86
RISULTATO GESTIONE RESIDUI		199.833,18
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)		5.794.487,91
Spese correnti (tit. I)		-5.751.590,82
Spese rimborso prestiti (senza anticipazione)		-661.409,01
Differenza		
Quota ammortamento beni patrimoniali		
Quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata alla spesa corrente		128.487,63
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti		
Plusvalenza alienazione destinata a rimborso quota capitale mutui		492.588,00
TOTALE GESTIONE COMPETENZA CORRENTE		2.563,71
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti		1.257.063,44
Entrate correnti destinate al tit. II		
Spese titolo II		-569.360,35
Plusvalenza alienazione destinata a rimborso quota capitale mutui		-492.588,00
Quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata alla spesa corrente		-128.487,63
Avanzo 2011 applicato ad investimenti		74.600,00
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA		141.227,46
TOTALE AVANZO D'AMM.NE 2012		343.624,35

Il risultato di amministrazione è stato conseguito anche grazie alla gestione dei residui. Il risultato della gestione di competenza positivo è dovuto anche all'accertamento tra le entrate in conto capitale dei proventi da alienazioni di beni patrimoniali previsti dal piano delle alienazioni 2012 approvato dal Consiglio Comunale, grazie alla vendita del terreno previsto nel suddetto piano. Il risultato della gestione di parte corrente presenta un saldo positivo, se pur di modesta entità e conseguito anche grazie all'utilizzo di quota di

permessi a costruire accertati in conto capitale ed applicata alla spesa corrente ed alla plusvalenza da alienazione destinata al rimborso della quota capitale dei mutui.

La gestione straordinaria presenta anch'essa un saldo positivo.

Si rileva quindi che il risultato di amministrazione è comunque generato da una gestione di competenza positiva e non più da risultato positivo ottenuto solo grazie alla gestione dei residui.

d) conciliazione fra risultato di gestione e risultato di amministrazione

risultato di gestione	accertamenti di competenza	più		7.786.467,54
	impegni di competenza	meno		7.717.276,37
	differenza			69.191,17
gestione dei residui	maggiori residui attivi	più		32.485,33
	minori residui attivi	meno		-753.793,44
	minori residui passivi	più		899.733,43
	differenza			178.425,32
avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente		più		96.007,86
risultato d'amministrazione				343.624,35

il prospetto suindicato esplicita in modo sintetico la formazione del risultato di amministrazione registrato al 31.12.2012.

e) Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate	Impegnate
Proprie titoli I e III	5.462.680,25	
Da trasferimenti	331.807,66	
<i>Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente</i>		
<i>Entrate del titolo II di natura non ricorrente</i>		
Quota permessi a costruire applicata a spesa corrente	128.487,63	
Plusvalenza alienazione destinata a rimborso quota capitale mutui	492.588,00	
TOTALE	6.415.563,54	
b) spese		
Personale		1.852.374,91
Beni e servizi		2.458.737,46

Trasferimenti		764.594,02
Altre spese correnti		233.298,45
Interessi passivi e oneri finanza. Div.		442.585,98
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>		
Quota capitale mutui		661.409,01
TOTALE		6.412.999,83
Differenza (a-b)		2.563,71

L'analisi suindicata evidenzia che anche per il 2012 si è dovuto far fronte ad entrate con derivazione straordinaria per procedere all'equilibrio della gestione corrente.

f) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:
finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	Accertamento totale	
Reinv. Alienazione beni	800.000,00		
Plusvalenza alienazione destinata a rimborso quota capitale mutui	-492.588,00		
Proventi concessioni edilizie	171.316,85		
Quota permessi a costruire applicata a spesa corrente	-128.487,63		
Proventi concertazione/perequazione urbanistica	104.841,59		
Concessioni cimiteriali	115.470,06		
Avanzo 2011 applicato ad investimenti	74.600,00		
	Totale a)	645.152,87	
b) mezzi di terzi			
Finanziamenti			
Mutui cassa DD.PP.	26.892,63		
Mutui altri Istituti			
Prestiti obbligazionari			
Trasferimenti			
Contributi di privati			
Contributi di enti	38.542,31		
Contributi di altri			
	Totale b)	65.434,94	
	Totale a+b	710.587,81	
Spese per investimenti impegnate			
Al titolo II	Totale	569.360,35	
SALDO ATTIVO	Differenza	141.227,46	

g) **Utilizzo fondi a destinazione vincolata**
che le seguenti altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge ;

	Entrate accertate	Spese impegnate
- rilascio concess. Edilizie	171.316,85	128.487,63 (in parte corrente)
- contributi e trasferimenti straordinari (Regione)	38.542,31	38.542,31
- sanzioni amm.ve violaz.codice strada	42.151,90	42.151,90

B	attesta	PER IL CONTO ECONOMICO
----------	----------------	-------------------------------

b.1 La corrispondenza del conto alle risultanze delle scritture contabili o del prospetto di conciliazione:

- a) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, valutati e rilevati nel rispetto del principio contabile n. 3;
- b) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

	2012	2011	2010
a) proventi della gestione	6.156.604,78	6.592.404,72	6.602.923,87
b) costi della gestione	6.153.865,07	5.970.195,87	5.844.137,35
Risultato della gestione (a-b)	2.739,71	622.208,85	758.786,52
c) prov.oneri az.speciali e partecipate	46.200,83	55.301,78	59.560,86
Risultato gestione operativa (a-b +-c)	48.940,54	677.510,63	818.347,38
d) proventi e oneri finanziari	-410.421,35	-447.172,71	-433.605,24
Risultato gestione ordinaria (a-b+c-d)	-361.480,81	230.337,92	384.742,14
e) proventi e oneri straordinari	951.060,04	1.313.372,81	122.073,65
f) insussistenze dell'attivo	65.748,21	23.841,16	-102.090,68
Risultato economico	523.831,02	1.519.869,57	404.725,11

- c) il risultato economico presenta un saldo positivo di € 523.831,02; il risultato economico depurato della parte straordinaria (voce e), presenta invece un saldo negativo di € 361.480,81;

- d) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96 ;
- e) in tale prospetto sono riassunti 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;

Il risultato della gestione operativa interna è positivo.

Il risultato della gestione finanziaria è nella norma rispetto agli anni precedenti.

C	attesta	PER IL CONTO DEL PATRIMONIO
----------	----------------	------------------------------------

c.1 la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili:

a) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo ;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;

c.2 nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITA'	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
IMMOBILIZZ.IMMATERIALI	4.024,57	7.109,12	7.843,59
IMMOBILIZZ.MATERIALI	29.822.626,40	29.975.287,60	29.691.631,25
IMMOBILIZZ.FINANZIARIE	290.399,72	290.399,72	290.399,72
ATTIVO CIRCOLANTE	4.373.077,85	4.898.224,50	5.732.069,65
RATEI E RISCONTI		0	0
TOT.ATTIVITA'	34.490.128,54	35.171.020,94	35.721.944,21
PATRIM.NETTO	14.990.232,39	14.466.401,37	12.946.531,80
PASSIVITA'			
CONFERIMENTI	5.058.133,16	5.135.922,22	6.420.382,48
DEBITI	14.441.762,99	15.568.697,35	16.355.030,23
RATEI E RISCONTI		0	0
TOT.PASSIVITA'	34.490.128,54	35.171.020,94	35.721.9444,51
CONTI D'ORDINE	2.140.315,66	3.141.327,52	3.915.992,05

a) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;

b) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

c) l'importo degli " impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II;

d) le partecipazioni sono state valutate con i seguenti criteri :

- al costo

e) i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo;

L'inventario risulta essere stato aggiornato, sia per i beni immobili che per i mobili, mentre rimangono da inventariare tutte le aree acquisite per l'allargamento di strade, per la costruzione di piste ciclabili e le annessioni al comune di aree pertinenti a lottizzazioni.

c.3 Conciliazione fra risultato economico e variazione del patrimonio netto

la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;

D	attesta	PARAMETRI DI DEFICITARIETA'
----------	----------------	------------------------------------

Che l'ente non risulta strutturalmente deficitario in quanto rientra in più della metà dei parametri obiettivi definiti dall'apposito decreto del Ministero dell'Interno.

E	attesta	PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
----------	----------------	---

a) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

b) che, per quanto di competenza, nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

F	attesta	PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI
----------	----------------	---

a) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2012, presenta il seguente risultato:

servizio	proventi	costi	saldo	% di copertura ottenuta anno 2012	% di copertura ottenuta anno 2011	% di copertura ottenuta anno 2010
SERVIZI AGLI ANZIANI	463.164,91	611.198,45	-148.033,54	75,78	78,98	82,21%
ASILO NIDO	189.468,17	376.098,42	-186.630,25	50,38	49,51	51,44%
MENSE SCOLASTICHE	299.363,24	331.847,99	-32.484,75	90,21	99,85	99,87%
TRASPORTO SCOLASTICO	10.500,00	50.925,26	-40.425,26	20,62	21,39	18,93%
TOTALE	962.496,32	1.370.070,12	-407.573,80	70,25	73,54	74,41%

L'analisi della copertura dei servizi a domanda individuale, porta ad evidenziare in pratica che la percentuale di copertura degli stessi è nell'esercizio 2012 ha registrato una copertura media inferiore rispetto all'esercizio precedente.

b) che il conto economico del **servizio smaltimento rifiuti**, determinato conformemente all'art. 61 del decreto legislativo 507/93, presenta il seguente risultato:

Costi ed oneri	€ 856.224,01
Ricavi e proventi	€ 841.753,52
Saldo NEGATIVO	€ -14.470,49

Anno 2012	Percentuale di copertura ottenuta	98,31%
Anno 2011	Percentuale di copertura ottenuta	99,23%
Anno 2010	Percentuale di copertura ottenuta	91,91%

c) che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2011, entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

G	attesta	PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA
----------	----------------	--

a)conto annuale - relazione

Che in attuazione a quanto previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con Circolare n. 15 del 25 marzo 2013 "Relazione allegata al Conto Annuale 2012" si provvederà ad inviare la stessa entro il termine ultimo stabilito al 06/05/2013.

Il Conto annuale dovrà essere inviato presumibilmente entro il 31 maggio 2013.

b) obiettivo di contenimento della spesa

Nell'esercizio 2012 l'ente è riuscito a contenere la spesa relativa al personale nel limite di € 1.852.374,91 (Int. I) impegnati, rispetto ad € 1.888.551,56 (Int. I) impegnati nell'anno 2011.

Ai sensi degli art. 14, comma 9, D.L. 78/2010 (come modificato dall'art. 28, comma 11-quater, L. 214/2011) ed art. 20, comma 9, D.L. 98/2011 si è proceduto al consolidamento della spesa del personale delle società partecipate con le modalità previste dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie nella delibera n. 14/2011. L'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti così determinata è pari al 35,04% considerando ogni voce di spesa e pari al 29,66% considerando invece la spesa al netto delle componenti escluse ai sensi dell'art. 1, c. 557, L. 296/2006 e successive deliberazioni interpretative della Corte dei Conti.

H	attesta	PER L' ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE
----------	----------------	--

Che l'ente sta provvedendo a norma dell'art.1 del d.p.r. 7/4/2000, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2012, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

I	attesta	PER LA 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Istituto di Credito: Cassa di Risparmio del Veneto

Economo Sig.ra: Chiarelli Claudia

Agente Contabile Sig.ra: Chiarelli Claudia

Si fa presente che, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 in data 26.10.2011, è stato rinnovata la convenzione per il servizio di tesoreria alla Cassa di Risparmio del Veneto SpA per il periodo 01.01.2012 – 31.12.2014.

PATTO DI STABILITA'

L'Ente risulta aver rispettato l'obiettivo di competenza mista per l'esercizio 2012 come da certificazione del Responsabile del Settore finanziario, del revisore del Conto e del Sindaco trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze riportante i sottoindicati dati:

OBIETTIVO DI COMPETENZA MISTA	402
SALDO FINANZIARIO	637

Stante il risultato raggiunto e certificato, l'ente per l'anno 2013 non è soggetto alle sanzioni dettate dal mancato rispetto del patto di stabilità.

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, l'effettuazione delle spese ed il rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

□ riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2011 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n. 34 del 20.02.2013, nella quale:

a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;

b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2012	€.	+	3.974.352,10
Residui attivi accertati a competenza	€.	+	1.163.453,49
Minori residui accertati	€.	-	721.308,11
<u>Residui Incassati</u>	€.	-	<u>1.319.446,92</u>

Residui ante 01/01/2013 riportati a nuovo €.

	+	3.097.050,56
--	---	--------------

Residui passivi

Residui da pagare al 01/01/2012	€.	4.802.216,64
Residui passivi da competenza	€	1.737.901,06
Minori residui impegnati	€ -	899.733,43
<u>Residui pagati</u>	€.	<u>- 1.610.945,07</u>

Residui ante 01/01/2013 da riportare a nuovo

€. + 4.029.439,20

Per quanto riguarda la cancellazione dei residui attivi e residui passivi suindicati, il revisore ha analizzato la determina di riaccertamento congiuntamente al responsabile del servizio finanziario, riscontrando la sostanziale e formale correttezza della stessa e del suo contenuto.

Per quanto riguarda l'anzianità dei residui attivi esistenti al 31.12.2012, si è accertata l'inesistenza di residui attivi superiori ad anni 5, non dovendo quindi l'ente allocare alcun importo a titolo di svalutazione crediti al passivo di cui all'art. 6 comma 17 della Legge n. 135/2012.

□ residui formati dalla gestione 2012

Il Revisore dei Conti ha verificato con la tecnica del Campionamento il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

□ residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2012, sono state pagate per una percentuale del 74,57, mentre per l'anno precedente la stessa percentuale è stata pari al 81,02%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2012, sono state pagate per una percentuale del 54,91, mentre per l'anno precedente la stessa percentuale è stata pari al 50,48%;
- i residui di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così smaltiti:

importo al 01/01/2012: € 4.802.216,64

pagati al 31/12/2012: € 1.610.945,07 33,55% di smaltimento

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da: € 4.802.216,64 ad € 4.029.439,20.

□ utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha mai utilizzato, durante l'esercizio 2012, l'anticipazione di Tesoreria nei limiti dell'importo massimo concesso pari ad € 1.573.240,00.

gestione dei tributi

TARSU

- Ruolo ordinario anno 2012: partite n. 4.366, importo netto a favore dell'ente € 735.7825,59
- Ruolo suppletivo anno 2012: partite n. 155, importo netto a favore dell'ente € 13.214,88.

IMU/ICI

Per l'anno 2012 si è provveduto alla registrazione in proprio di n. 10.333 versamenti per un gettito complessivo IMU pari ad € 1.401.792,38 rispetto al gettito ICI dell'anno precedente pari ad €1.131.758,60.

Nel corso dell'anno 2012 sono stati effettuati rimborsi per un totale di € 3.735,59 e registrati provvedimenti a pagamento per € 37.633,38.

TOSAP

- Introito anno 2012: € 28.741,39

□ passività ed attività potenziali

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Dall'esame della documentazione posta a disposizione risulta che l'Ente ha in essere con il MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA al 31.12.2012 n.2 operazioni in finanza derivata, con un risultato differenziale, calcolato in base all'ipotetica quotazione di chiusura alla fine dell'esercizio, pari a complessivi € -104.202,71 .

Si fa presente che i contratti hanno una durata fino al 31/12/2020 e 31/07/2020 e fino ad ora hanno registrato i sottoindicati risultati:

BANCA AGRICOLA MANTOVANA ORA MONTE DEI PASCHI DI SIENA TASSI VARIABILI

OPERAZIONE STIPULATA IL 6 LUGLIO 2006 MUTUI CDP		
INIZIO DECORRENZA 31/12/2007-31/12/2020		
IMPORTO DI RIFERIMENTO € 3.495.559,08		
PERIODO	RISCOSSIONI	PAGAMENTI
1 SEMESTRE 2008/30/06/2008		6.508,11
2 SEMESTRE 2008/31/12/2008		1.746,09
1 SEMESTRE 2009/30/06/2009		8.266,06
2 SEMESTRE 2009/31/12/2009		8.155,92
1 SEMESTRE 2010/30/06/2010		7.779,82
2 SEMESTRE 2010/31/12/2010		7.661,62
1 SEMESTRE 2011		7.293,58
2 SEMESTRE 2011		7.167,32
1 SEMESTRE 2012		6.844,95
2 SEMESTRE 2012		6.673,02
	0,00	68.096,49
DIFFERENZA	- 68.096,49	

BANCA AGRICOLA MANTOVANA ORA MONTE DEI PASCHI DI SIENA TASSI VARIABILI

OPERAZIONE STIPULATA IL 6 LUGLIO 2006 BOC		
INIZIO DECORRENZA 31/07/2007-31/07/2020		
IMPORTO DI RIFERIMENTO € 2.374.700,00		
PERIODO	RISCOSSIONI	PAGAMENTI
2 SEMESTRE 2007/31/01/2008		6.359,97
1 SEMESTRE 2008/31/07/2008	1.442,32	
2 SEMESTRE 2008/31/01/2009		6.016,36
1 SEMESTRE 2009/31/07/2009		5.580,26
2 SEMESTRE 2009/31/01/2010		5.672,74

1 SEMESTRE 2010/31/07/2010		5.242,24
2 SEMESTRE 2010/31/01/2011		5.329,12
1 SEMESTRE 2011		4.904,22
2 SEMESTRE 2011		4.985,51
1 SEMESTRE 2012		4.591,44
2 SEMESTRE 2012		4.641,89
	1.442,32	53.323,75

DIFFERENZA

-51.881,43

CONTENZIOSO IN ESSERE

Il sottoscritto Revisore ha proceduto a richiedere agli uffici idoneo quadro completo del contenzioso civile ed amministrativo in essere.

Precisando che a tutt'oggi non risultano sentenze esecutive che richiedano idoneo riconoscimento con relativo accantonamento nel bilancio, invita l'amministrazione e per essa gli uffici ad avere dai rispettivi legali idonea informativa volta a conoscere l'andamento della cause e le prospettive correlate.

DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle certificazioni rilasciate dagli uffici non risultano al 31.12.2012 debiti fuori bilancio

VERIFICA RECIPROCA' CREDITI/DEBITI

Ai sensi e per gli effetti dell'art.6 del DL N.95/2012, il sottoscritto revisore ha proceduto a verificare le posizioni creditorie/debitorie nei confronti delle società partecipate asseverando le relative posizioni presenti nella contabilità finanziaria dell'ente.

Al riguardo il quadro di sintesi riporta quanto segue:

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITI AL 31.12.12	DEBITI AL 31.12.12	ENTE	CREDITI VS SOC.AL 31.12.12	DEBITI VS AL 31.12.12
ALTO VIC.SERVIZI SRL		0			
<i>Crediti al 31.12.12</i>	64,30				64,30
ALTO VIC.AMBIENTE SRL					
<i>Crediti al 31.12.12</i>	74.139,77				74.139,77
<i>Fatt.da emettere</i>	29.568,68				

<i>Note di accr.da emettere</i>	-309,76				
<i>Fatt.da emett.per ristorni</i>	4.868,61				
GRETA ALTO VICENTINO SRL					
<i>Crediti al 31.12.12</i>	224.251,59				224.251,59
<i>Fatt.da emettere</i>	200				

Le differenze riscontrate e riferite ad operazioni di rettifica effettuate dalle partecipate nei primi mesi del 2013 ed imputate nel loro bilancio secondo il criterio della competenza al 31.12.2012, dovranno essere riportate con apposite motivazioni in idoneo allegato al conto consuntivo.

CONCLUSIONI

La scomposizione dell'avanzo di amministrazione evidenzia un miglioramento generale della situazione finanziaria dell'ente, ottenuta attraverso diversificate operazioni di revisione della spesa e di riduzione dell'indebitamento, ma deve essere far notare che la gestione corrente risulta essere ancora una volta essere stata riequilibrata per tramite applicazione di plusvalenze derivanti da dismissioni di attivo patrimoniale.

Tali operazioni, congiuntamente all'applicazione di quota parte degli oneri di concessione edilizia, risultano a far data dal 2013 non più perseguibili per difetto di previsione normativa.

Risulta quindi compito del sottoscritto Revisore evidenziare che la gestione del 2013 dovrà essere obbligatoriamente basata su previsioni deliberative inerenti le entrate tributarie o le entrate proprie che possano permettere in via ordinaria l'equilibrio della gestione corrente.

Si evidenzia altresì la necessità, altrettanto inderogabile, di un processo di rianalisi della spesa corrente particolarmente riferita a costi sostenuti per servizi a domanda individuale, volta a verificare eventuali possibilità di riduzione di costi o economie di spesa necessarie per migliorare progressivamente e costantemente l'equilibrio economico di parte corrente che risulta la parte strutturalmente deficitaria del bilancio dell'ente.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

Certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

con le considerazioni suindicate parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012;

invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

MARANO VICENTINO, 11.04.2013

**IL REVISORE DEI CONTI
Dr. DARIO CORRADIN**

