

# COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE

Provincia di Venezia

## 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**

dott.ssa Stefania Dreon

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	6
- <i>Verifiche preliminari</i> .....	6
- <i>Gestione finanziaria</i> .....	7
- <i>Risultati della gestione</i> .....	8
a) saldo di cassa .....	8
b) risultato della gestione di competenza .....	9
c) risultato di amministrazione .....	12
d) conciliazione dei risultati finanziari .....	13
- <i>Analisi del conto del bilancio</i> .....	14
a) trend storico gestione di competenza .....	14
b) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti .....	15
- <i>Analisi delle principali poste</i> .....	16
a) Entrate tributarie .....	16
b) Contributo per permesso di costruire .....	17
c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti .....	18
d) Entrate extratributarie .....	18
e) Proventi dei servizi pubblici .....	18
f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada .....	19
g) Utilizzo plusvalenze .....	19
h) Proventi beni dell'ente .....	19
i) Proventi diversi .....	20
l) Spese correnti .....	21
m) Spese per il personale .....	22
n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi .....	24
o) Spese in conto capitale .....	25
p) Servizi per conto terzi .....	25
q) Indebitamento e gestione del debito .....	26
- <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	27
- <i>Rapporti con organismi partecipati</i> .....	30
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i> .....	31
- <i>Tempestività pagamenti</i> .....	31
- <i>Parametri di deficiarietà strutturale</i> .....	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	31
CONTO ECONOMICO .....	34
CONTO DEL PATRIMONIO .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
RENDICONTI DI SETTORE .....	39
- <i>Referto controllo di gestione</i> .....	39
- <i>Piano triennale contenimento delle spese</i> .....	39
CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE .....	40
CONCLUSIONI .....	40

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Stefania Dreon, revisore del Comune di Cinto Caomaggiore

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 20 marzo 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.49 del 24 settembre 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 Siope 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 deficiarietà 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;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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.77 del 28 dicembre 2012;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il 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;

## 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 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 22.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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.789 reversali e n.1.645 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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 di Credito Cooperativo del Veneziano, 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			715.122,27
Riscossioni	746.287,84	2.820.309,31	3.566.597,15
Pagamenti	1.544.642,45	1.802.450,07	3.347.092,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>934.626,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>934.626,90</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	480.823,02	
Anno 2011	715.122,27	
Anno 2012	934.626,90	



## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 14.229,72, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.253.687,04
Impegni	(-)	3.239.457,32
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>14.229,72</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.820.309,31
Pagamenti	(-)	1.802.450,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.017.859,24
Residui attivi	(+)	433.377,73
Residui passivi	(-)	1.437.007,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.003.629,52
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>14.229,72</b>

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	1.662.423,60	1.650.969,81
	Entrate titolo II	120.837,44	116.682,60
	Entrate titolo III	349.646,31	258.534,84
(A)	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>2.132.907,35</b>	<b>2.026.187,25</b>
(B)	Spese titolo I	1.879.347,50	1.888.815,15
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III	79.368,94	84.453,52
(D)	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>174.190,91</b>	<b>52.918,58</b>
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	90,19	22.062,47
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire		
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
	-----		
	-----		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	108.417,84	45.295,64
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
	altre entrate generiche	108.417,84	45.295,64
	-----		
	-----		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>65.863,26</b>	<b>29.685,41</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
	Entrate titolo IV	609.512,06	1.050.640,67
	Entrate titolo V	150.000,00	
(M)	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>759.512,06</b>	<b>1.050.640,67</b>
(N)	Spese titolo II	919.652,77	1.089.329,53
(O)	<b>differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-160.140,71</b>	<b>-38.688,86</b>
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	108.417,84	45.295,64
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	52.508,30	
	<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>785,43</b>	<b>6.606,78</b>

Il saldo di parte capitale corrisponde alla quota non impegnata delle entrate per contributi per permessi da costruire e, per importo equivalente, è stato posto vincolo ai fini dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	28.963,00	28.963,00
Per funzioni delegate dalla Regione	553,00	553,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	25.092,43	12.546,22
Per contributi in conto capitale	999.240,31	999.240,31

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Accertamenti ICI anni pregressi in eccedenza rispetto alla media degli ultimi 5 anni	49.507,18	Censimento	10.452,80
Contributi mensa	8.819,85	Debiti fuori bilancio	22.000,00
Dividendi partecipate	4.644,00		
Entrate per censimento	10.452,80		
<b>Totale</b>	<b>68.779,83</b>	<b>Totale</b>	<b>32.452,80</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 140.751,03, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			715.122,27
RISCOSSIONI	746.287,84	2.820.309,31	3.566.597,15
PAGAMENTI	1.544.642,45	1.802.450,07	3.347.092,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>934.626,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			934.626,90
RESIDUI ATTIVI	1.321.503,05	433.377,73	1.754.880,78
RESIDUI PASSIVI	1.111.749,40	1.437.007,25	2.548.756,65
<i>Differenza</i>			-793.875,87
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012</b>			<b>140.751,03</b>

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

Fondi vincolati	4,49
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	13.195,37
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	127.551,17
<b>Totale avanzo</b>	<b>140.751,03</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	+	3.253.687,04
Totale impegni di competenza	-	3.239.457,32
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>14.229,72</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.564,70
Minori residui attivi riaccertati	-	52.204,67
Minori residui passivi riaccertati	+	24.415,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-26.224,67</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.229,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-26.224,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		22.062,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		130.683,51
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>140.751,03</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	67.142,57	110.282,39	4,49
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	130,03	787,03	13.195,37
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	49.880,65	41.676,56	127.551,17
<b>TOTALE</b>	<b>117.153,25</b>	<b>152.745,98</b>	<b>140.751,03</b>

La parte vincolata per finanziamento spese in c/capitale corrisponde alla seguente somma:

- Euro 6.606,78 parte non impegnata delle entrate da contributi per permesso da costruire;
- Euro 6.585,53 economia su lavori, iscritta a residui

## 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	1.048.627,94	1.662.423,60	1.650.969,81
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	737.885,28	120.837,44	116.682,60
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	290.682,72	349.646,31	258.534,84
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	216.658,02	609.512,06	1.050.640,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		150.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	150.582,25	174.137,89	176.859,12
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.444.436,21</b>	<b>3.066.557,30</b>	<b>3.253.687,04</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.860.577,34	1.879.347,50	1.888.815,15
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	347.740,62	919.652,77	1.089.329,53
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	110.263,78	79.368,94	84.453,52
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	150.582,25	174.137,89	176.859,12
<b>Totale Spese</b>		<b>2.469.163,99</b>	<b>3.052.507,10</b>	<b>3.239.457,32</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-24.727,78</b>	<b>14.050,20</b>	<b>14.229,72</b>
---	-------------------	------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>81.344,89</b>	<b>52.598,49</b>	<b>22.062,47</b>
--	------------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>56.617,11</b>	<b>66.648,69</b>	<b>36.292,19</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------

**b) 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, trasmesso in data 10 ottobre 2012 non ha richiesto chiarimenti o adozione di provvedimenti.

## **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>		
ICI/IMU	337.381,40	525.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	16.506,22	49.507,18
Addizionale IRPEF	200.000,00	185.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	40.591,77	2.505,42
Compartecipazione IVA	204.685,27	
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	6.200,00	6.200,00
Imposta di soggiorno		
Entrata 5 per mille	2.300,77	1.888,66
<b>Totale categoria I</b>	<b>807.665,43</b>	<b>770.101,26</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
T.I.A.	338.563,00	334.000,00
TOSAP	23.980,78	8.957,20
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>362.543,78</b>	<b>342.957,20</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.000,00	3.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	489.214,39	534.911,35
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>492.214,39</b>	<b>537.911,35</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.662.423,60</b>	<b>1.650.969,81</b>



In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	10.000,00	49.507,18	49.507,18
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>49.507,18</b>	<b>49.507,18</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	11.244,90
Residui riscossi nel 2012	349,80
Residui eliminati	10.895,10
Residui al 31/12/2012	

### **b) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
51.164,01	84.072,06	21.400,36

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

- anno 2010 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Non vi sono residui riferiti a tale voce di entrata, poiché l'iscrizione a bilancio avviene con la riscossione.

### c) 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	45.135,49	49.042,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	38.555,63	34.140,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	28.580,00	29.516,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.566,32	3.983,32
<b>Totale</b>	<b>120.837,44</b>	<b>116.682,60</b>

### d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	111.240,47	91.957,04	-19.283,43
Proventi dei beni dell'ente	98.372,47	63.047,22	-35.325,25
Interessi su anticipi e crediti	1.846,39	2.405,90	559,51
Utili netti delle aziende		4.644,00	4.644,00
Proventi diversi	138.186,98	96.480,68	-41.706,30
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>349.646,31</b>	<b>258.534,84</b>	<b>-91.111,47</b>

### e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Colonie e soggiorni climatici					100%
Trasporti scolastici	19.000,00	54.466,67	-35.466,67	35%	34%
Impianti sportivi	12.348,00	32.678,74	-20.330,74	38%	41%
Servizi Funebri Cimiteriali	1.300,00	1.180,00	120,00	110%	100%
Corso di Informatica	2.950,00	2.950,00		100%	100%

#### **f) 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 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
30.107,91	33.203,25	26.768,31

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spese correnti

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	31.073,18
Residui riscossi nel 2012	306,25
Residui eliminati	30.766,83
Residui al 31/12/2012	

#### **g) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state realizzate plusvalenze.

#### **h) Proventi dei beni dell'ente**

Nel seguente prospetto viene riepilogata la composizione dei proventi dei beni dell'ente nell'esercizio 2012, comparata con i due esercizi precedenti.

## Proventi dei beni dell'ente

	2010	2011	2012
Fitti reali di fabbricati	11.427,04	13.690,53	10.658,76
Fitti reali di terreni comunali	21.224,76	21.384,90	19.451,08
Proventi per utilizzo struttura mensa scolastica	9.500,00	17.547,04	12.437,38
Concessioni cimiteriali	26.200,00	45.750,00	20.500,00
<b>Totali</b>	<b>68.351,80</b>	<b>98.372,47</b>	<b>63.047,22</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	8.123,20
Residui riscossi nel 2012	3.120,74
Residui eliminati	697,06
Residui al 31/12/2012	4.305,40

### i) Proventi diversi

Nel seguente prospetto viene riepilogata la composizione dei proventi diversi nell'esercizio 2011, comparata con i due esercizi precedenti.

## Proventi diversi

	2010	2011	2012
Rimborso dall'Erario per credito IVA			
Rimborso dallo Stato delle spese per le consultazioni elettorali	600,00	17.646,25	
Rimborso dalla Regione e/o Provincia delle spese per le elezioni	20.012,41		
Rimborso spese censimenti	15.000,00	6.407,60	10.452,80
Rimborso quote mutui garanzia consorzio Acquedotto Basso Livenza	19.705,46	19.425,78	19.529,47
Concorsi interessi su ammortamento mutui	876,98	876,98	
Rimborso spese da assicurazioni o terzi per danni al patrimonio	4.347,24	14.469,00	4.489,27
Introiti e rimborsi diversi	2.520,77	1.411,18	1.509,68
Poste correttive o compensative della spesa	6.533,84	22.806,72	2.618,12
Concorso spesa per la mensa del personale dipendente	184,98	133,84	134,35
Concorsi da enti, associazioni, istituzioni diverse	25.178,40	21.826,63	11.280,59
Concorso da enti, associazioni, istituzioni diverse per attività culturali			2.950,00
Concorso da enti, associazioni, istituzioni diverse per attività sociali			7.980,40
Concorso spesa per assistenza e ricovero presso istituti e case di riposo	27.887,00	33.183,00	35.536,00
<b>Totali</b>	<b>122.847,08</b>	<b>138.186,98</b>	<b>96.480,68</b>

## I) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	424.769,71	453.793,72	447.000,22
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	34.890,27	37.025,47	37.752,65
03 - Prestazioni di servizi	1.024.540,40	1.024.188,27	1.023.864,74
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.116,05	6.139,98	4.415,69
05 - Trasferimenti	172.557,23	174.813,80	181.044,38
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	121.337,67	118.135,26	122.140,50
07 - Imposte e tasse	36.482,13	40.397,15	39.312,87
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	39.883,88	24.853,85	33.284,10
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.860.577,34</b>	<b>1.879.347,50</b>	<b>1.888.815,15</b>

Il rapporto tra entrate correnti e spese correnti può essere desunto dai seguenti dati:

	2010	2011	2010
Totale entrate correnti	2.077.195,94	2.132.907,35	2.026.187,25
Totale spese correnti	1.860.557,34	1.879.347,50	1.888.815,15
Differenza	216.638,60	253.559,85	137.372,10
Spese correnti su entrate correnti	89,57%	88,11%	93,22%

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557/562 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	468.193,93	447.000,22
spese incluse nell'int.03	6.290,50	350,86
irap	28.119,24	29.423,02
altre spese di personale incluse	3.398,01	7.975,24
altre spese di personale escluse	35.535,86	20.421,97
<b>totale spese di personale</b>	<b>470.465,82</b>	<b>464.327,37</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	447.000,22
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	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	29.423,02
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	350,86
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): f.do mobilità e voucher	7.975,24
<b>totale</b>	<b>484.749,34</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	259,25
4) Spese per il pers.le 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	12.434,83
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	1.874,82
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre - IVC e accessori e rinnovi segretario 2011	5.853,07
<b>totale</b>	<b>20.421,97</b>

Nel prospetto che segue sono riportati altri dati relativi alla spesa del personale, determinata secondo i criteri di cui all'art. art.1, comma 562 della legge 296/06 e dell'art. 76 del decreto legge n. 112/2008, convertito nella legge n. 133/2008:

	2009	2010	2011
Dipendenti al 31/12 (escluso Segretario Comunale)	12	12	12
Dipendenti in media (tenuto conto dei dipendenti in parti time)	10,67	11,33	11,37
Spesa totale del personale (compreso Segretario Comunale)	455.858,91	485.448,48	484.749,34
Spesa del personale rilevante (art. 1 c. 562 legge n. 296/06)	404.811,54	429.191,41	464.327,37
Spesa corrente	1.860.577,34	1.879.347,50	1.888.815,15
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>24,501%</b>	<b>25,831%</b>	<b>25,664%</b>
<b>Incidenza spesa personale rilevante su spesa corrente</b>	<b>21,757%</b>	<b>22,837%</b>	<b>24,583%</b>

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	40.011,14	40.309,36
Risorse variabili	5.771,32	5.473,10
Totale	45.782,46	45.782,46
Percentuale sulle spese intervento 01	10,09%	10,24%

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'ente e con i vincoli di bilancio.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 122.140,50 e con riferimento al residuo debito all' 1 gennaio 2012, pari a euro 2.374.170,29 determina un tasso medio del 5,144%, rispetto al 5,13% dell'anno 2011.

In rapporto alle entrate correnti accertate, l'incidenza degli interessi passivi nel 2012 è stata del 6,03%, rispetto al 5,54% dell'anno precedente.



### 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 %
298.860,00	1.368.420,00	1.089.329,53	-279.090,47	20,39

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		45.295,64	
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			45.295,64
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		799.240,31	
- contributi regionali			
- contributi di altri		230.000,00	
- oneri di urbanizzazione		14.793,58	
<i>Totale</i>			1.044.033,89
<b>Totale risorse</b>			1.089.329,53
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			1.089.329,53

### 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	33.493,95	31.181,41	33.493,95	31.181,41
Ritenute erariali	95.675,78	102.613,60	95.675,78	102.613,60
Altre ritenute al personale c/terzi	1.191,10	1.198,80	1.191,10	1.198,80
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	30.515,70	37.516,60	30.515,70	37.516,60
Fondi per il Servizio economato	2.417,55	3.833,55	2.417,55	3.833,55
Depositi per spese contrattuali	686,88	515,16	686,88	515,16

### 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 dell'anno 2010:

2010	2011	2012
6,95%	6,97%	5,88%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	2.413.803,01	2.303.539,23	2.374.170,29
Nuovi prestiti		150.000,00	
Prestiti rimborsati	110.263,78	79.368,94	84.453,52
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			306,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.303.539,23</b>	<b>2.374.170,29</b>	<b>2.290.023,14</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	121.337,67	118.135,26	122.140,50
Quota capitale	110.263,78	79.368,94	84.453,52
<b>Totale fine anno</b>	<b>231.601,45</b>	<b>197.504,20</b>	<b>206.594,02</b>

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

## ***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 / non 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>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	440.840,91	304.412,02	88.030,91	392.442,93	48.397,98
C/capitale Tit. IV, V	1.667.433,02	431.718,89	1.233.472,14	1.665.191,03	2.241,99
Servizi c/terzi Tit. VI	10.156,93	10.156,93		10.156,93	
<b>Totale</b>	<b>2.118.430,86</b>	<b>746.287,84</b>	<b>1.321.503,05</b>	<b>2.067.790,89</b>	<b>50.639,97</b>

### **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	555.515,65	328.416,99	209.275,56	537.692,55	17.823,10
C/capitale Tit. II	2.113.061,45	1.206.693,01	899.776,24	2.106.469,25	6.592,20
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	12.230,05	9.532,45	2.697,60	12.230,05	
<b>Totale</b>	<b>2.680.807,15</b>	<b>1.544.642,45</b>	<b>1.111.749,40</b>	<b>2.656.391,85</b>	<b>24.415,30</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	50.639,97
Minori residui passivi	24.415,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-26.224,67</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-30.574,88
Gestione in conto capitale	4.350,21
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-26.224,67</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

-minori residui attivi per eliminazione crediti di dubbia esigibilità relativi a:

Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche	516,80
Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	10.895,10
Sanzioni amministrative	30.766,83

In conseguenza di tale eliminazione, non si rende più necessaria la permanenza del corrispondente vincolo sulla destinazione dell'avanzo.

-minori residui attivi relativi a rimborsi per censimenti per euro 6.562,50

-minori residui attivi per contributi regionali per costruzione, manutenzione straordinaria immobili per impianti sportivi pari a euro 2.240,16

-minori residui passivi relativi a economie su capitoli di spesa per euro 14.793,00.

Nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 risultano iscritti residui attivi per crediti inesigibili per euro 4.540,58 (relativi a ruoli per sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada e a ruoli Tarsu), che l'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio negli anni precedenti.

L'organo di revisione, sulla base delle informazioni assunte, attesta che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non sia ancora iniziata la procedura di gara.:

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		509,00	199,00	3.943,11	26.601,39	139.369,36	170.621,86
di cui Tarsu							
Titolo II		6.000,00		3.373,57	22.838,40	26.333,75	58.545,72
Titolo III		2.561,21	2.240,95	143,50	19.620,78	42.645,12	67.211,56
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice						11.477,50	
Titolo IV		236.835,12	347.826,09	9.072,00	495.440,00	221.750,00	1.310.923,21
Titolo V			3.107,73		141.191,20		144.298,93
Titolo VI						3.279,50	3.279,50
<b>Totale</b>		<b>245.905,33</b>	<b>353.373,77</b>	<b>16.532,18</b>	<b>705.691,77</b>	<b>444.855,23</b>	<b>1.754.880,78</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	22.606,90	24.739,03	6.526,20	47.530,37	107.873,06	391.063,93	600.339,49
Titolo II	79.284,12	35.576,64	115.792,31	42.630,60	626.492,57	1.041.611,76	1.941.388,00
Titolo III							
Titolo IV	1.912,10	409,90		375,60		4.331,56	7.029,16
<b>Totale</b>	<b>103.803,12</b>	<b>60.725,57</b>	<b>122.318,51</b>	<b>90.536,57</b>	<b>734.365,63</b>	<b>1.437.007,25</b>	<b>2.548.756,65</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 22.000,00, in parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	22.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>22.000,00</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
548,36		22.000,00

## **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, fatte salve le necessarie riconciliazioni.

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

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

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative 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**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione il Tesoriere, l'Economo e i concessionari della riscossione.

## **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 ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) 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:

- a) i risconti attivi ed i ratei passivi;
- b) le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- c) le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- d) 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.



A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	5.223,00	
Saldo maggiori/minori proventi			- 5.223,00
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	11.828,40	
- risconti attivi iniziali	+	491,28	
- risconti attivi finali	-	144,34	
Saldo minori/maggiori oneri			11.481,46

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>		
- quota di ricavi pluriennali		65.549,56
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		17.516,73
- sopravvenienze attive		488.624,59
<b>Totale</b>		<b>571.690,88</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- quota di ammortamento		336.027,16
- minori crediti iscritti fra residui attivi		52.204,67
- sopravvenienze passive		443.155,97
<b>Totale</b>		<b>831.387,80</b>

In merito, va segnalato che le voci "Sopravvenienze attive" e "Sopravvenienze passive" comprendono l'importo di euro 487.059,89, relativo alla scissione proporzionale della società Acque del Basso Livenza s.p.a., con la creazione della società patrimoniale Acque del Basso Livenza Patrimonio s.p.a. Pertanto, non si tratta di effettivi componenti di reddito, ma delle evidenziazione contabile dell'operazione. E' stata quindi verificata la seguente riconciliazione:

Entrate correnti	2.026.187,25	
Rettifiche alle entrate correnti	- 5.223,00	
Entrate correnti rettificata		2.020.964,25
Spese correnti	1.888.815,15	
Rettifiche alle spese correnti	- 11.481,46	
Spese correnti rettificata		- 1.877.333,69
Integrazioni positive		571.690,88
Integrazioni negative		- 831.387,80
Risultato economico dell'esercizio		- 116.066,36

## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	2.122.395,30	2.186.562,68	2.079.463,91
B Costi della gestione	1.980.537,77	2.040.994,98	2.057.936,25
<b>Risultato della gestione</b>	<b>141.857,53</b>	<b>145.567,70</b>	<b>21.527,66</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			4.644,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>141.857,53</b>	<b>145.567,70</b>	<b>26.171,66</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-120.047,63	-116.288,87	-119.734,60
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-30.919,27	3.027,44	-22.503,42
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-9.109,37</b>	<b>32.306,27</b>	<b>-116.066,36</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 2011, si rileva il risultato della gestione è positivo, ma il risultato economico complessivo dell'esercizio è negativo, per effetto degli oneri finanziari e straordinari.

Rispetto all'esercizio precedente:

- vi è stato un peggioramento del risultato della gestione, in quanto i proventi della gestione sono diminuiti, mentre vi è stato un 'incremento dei costi della gestione;
- vi è stato quindi un peggioramento del risultato della gestione operativa;
- vi è stato un peggioramento del risultato della gestione finanziaria;
- sul risultato negativo incide l'onere straordinario relativo al debito fuori bilancio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 93.562,90, con un peggioramento rispetto al risultato positivo 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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 4.644, si riferiscono alla società ASVO spa.

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
290.014,53	315.351,64	336.027,16

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		17.516,73
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	17.823,10	
per sistemazione contabile debito in linea capitale dei mutui	- 306,37	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		488.624,59
di cui:		
per maggiori crediti	1.564,70	
per valorizzazione scissione proporzionale partecipate	487.059,89	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>506.141,32</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		33.284,10
Di cui:		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	33.284,10	
<b>Insussistenze attivo</b>		495.360,64
Di cui:		
per minori crediti	8.300,75	
per valorizzazione scissione proporzionale partecipate	487.059,89	
<b>Totale oneri</b>		<b>528.644,74</b>

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 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>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.429,94	500,00	-1.545,20	1.384,74
Immobilizzazioni materiali	13.192.193,19	1.241.634,95	-334.481,96	14.099.346,18
Immobilizzazioni finanziarie	915.898,22	41.661,93		957.560,15
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.110.521,35</b>	<b>1.283.796,88</b>	<b>-336.027,16</b>	<b>15.058.291,07</b>
Rimanenze				
Crediti	2.143.449,86	-312.910,11	-46.092,97	1.784.446,78
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	715.122,27	219.504,63		934.626,90
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.858.572,13</b>	<b>-93.405,48</b>	<b>-46.092,97</b>	<b>2.719.073,68</b>
Ratei e risconti	491,28		-346,94	144,34
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>16.969.584,76</b>	<b>1.190.391,40</b>	<b>-382.467,07</b>	<b>17.777.509,09</b>
Conti d'ordine	2.106.054,52	-165.344,80	-6.592,20	1.934.117,52
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	6.449.444,83	139.430,50	-255.496,86	6.333.378,47
Conferimenti	7.091.168,27	1.036.042,89	-67.791,55	8.059.419,61
Debiti di finanziamento	2.374.170,29	-84.453,52	306,37	2.290.023,14
Debiti di funzionamento	555.515,65	62.646,94	-17.823,10	600.339,49
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	499.285,72	-4.937,34		494.348,38
<b>Totale debiti</b>	<b>3.428.971,66</b>	<b>-26.743,92</b>	<b>-17.516,73</b>	<b>3.384.711,01</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>16.969.584,76</b>	<b>1.148.729,47</b>	<b>-340.805,14</b>	<b>17.777.509,09</b>
Conti d'ordine	2.106.054,52	-165.344,80	-6.592,20	1.934.117,52

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 variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.241.634,95	
Ammortamenti		334.481,96
totale	1.241.634,95	334.481,96

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale o del costo di acquisizione, che risulta comunque inferiore alla quota di patrimonio netto risultante dagli ultimi bilanci approvati.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, aumentati del credito verso l'erario per IVA.

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

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità 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 è 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 è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato, che sono state inoltrate alla Sezione Regionale di Controllo in data 28 dicembre 2012.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale 2012-2014 è stato aggiornato con la delibera della Giunta Comunale n. 26 del 7 maggio 2012.

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Il Revisore attesta che nel corso delle verifiche periodiche ed in occasione dell'esame del Conto Consuntivo 2011

**non sono state riscontrate**

gravi irregolarità contabili e finanziarie o gravi inadempienze non sanate

**è stata riscontrata**

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il sottoscritto Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT.SSA STEFANIA DREON**

