

# COMUNE DI CALDIERO

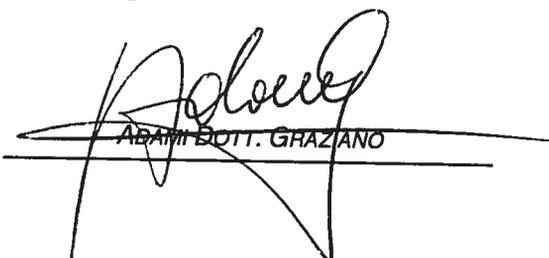
Provincia di VERONA

COMUNE DI CALDIERO		
- 9 APR 2013		
Prot. n.	Est.	Cl.
4354	✓	

## ***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**

  
ADAMOTTI. GHAZIANO

# Comune di Caldiero

## Organo di revisione

Verbale n. 21 del 09.04.2013

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Caldiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 9 aprile 2012

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

*I Il sottoscritto Adami dott. Graziano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 30.11.2010;*

◆ ricevuta in data 03.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 02.04.2013, 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. 44 del 29.09.2012 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 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18 febbraio 2013);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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. 44 del 30.11.2010;

#### 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;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### ◆ RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29.09.2012, con delibera n. 44;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- 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. 2034 reversali e n. 2361 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;



- l'ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, pur 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 31 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, Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 18 gennaio 2013 (prot. 1220 del 24.01.2013) 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			3.173.839,75
Riscossioni	1.909.145,70	2.470.071,36	4.379.217,06
Pagamenti	1.914.645,59	3.409.924,75	5.324.570,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.228.486,47</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.228.486,47</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	3.050.124,57	
Anno 2011	3.173.839,75	
Anno 2012	2.228.486,47	

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 365.648,05,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.501.124,53
Impegni	(-)	5.398.554,48
<b>Totale</b>		<b>102.570,05</b>
Avanzo 2011 applicato al Bilancio per spese correnti		105.000,00
Avanzo 2011 applicato al Bilancio per estinz. Ant. Mutui		113.078,00
Avanzo 2011 applicato al Bilancio per investimenti		45.000,00
<b>Totale Avanzo di competenza</b>		<b>365.648,05</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.470.071,36
Pagamenti	(-)	3.409.924,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-939.853,39</i>
Residui attivi	(+)	3.031.053,17
Residui passivi	(-)	1.988.629,73
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.042.423,44</i>
<i>Avanzo 2011 applicato al bilancio 2012</i>		<i>263.078,00</i>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>365.648,05</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	3.110.480,74	3.057.344,38
Entrate titolo II	184.788,12	131.978,55
Entrate titolo III	902.690,92	943.737,04
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.197.959,78</b>	<b>4.133.059,97</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>3.653.948,55</b>	<b>3.686.850,64</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III</b>	<b>137.381,44</b>	<b>240.639,28</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>406.629,79</b>	<b>205.570,05</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		218.078,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	66.000,00	58.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
entrate generiche destinate ad invest	66.000,00	58.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>340.629,79</b>	<b>365.648,05</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	441.221,79	1.104.202,32
Entrate titolo V		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>441.221,79</b>	<b>1.104.202,32</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>807.528,94</b>	<b>1.207.202,32</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>66.000,00</b>	<b>58.000,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>302.634,97</b>	<b>45.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>2.327,82</b>	<b>0,00</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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.000.000,00	1.000.000,00
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 contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>

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	94.801,18	Oneri straordinari gestione corrente	26.214,01
<b>totale</b>	<b>94.801,18</b>	<b>Totale</b>	<b>26.214,01</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 808.704,65, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			3.173.839,75
RISCOSSIONI	1.909.145,70	2.470.071,36	4.379.217,06
PAGAMENTI	1.914.645,59	3.409.924,75	5.324.570,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.228.486,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.228.486,47
RESIDUI ATTIVI	2.181.063,93	3.031.053,17	5.212.117,10
RESIDUI PASSIVI	4.643.269,19	1.988.629,73	6.631.898,92
<i>Differenza</i>			-1.419.781,82
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>808.704,65</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	177,12
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	808.527,53
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>808.704,65</b>

- Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

#### **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	+	5.501.124,53
Totale impegni di competenza	-	5.398.554,48
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>102.570,05</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	55.946,03
Minori residui passivi riaccertati	+	52.420,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-3.525,05</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		102.570,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.525,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		263.078,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		446.581,65
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>		<b>808.704,65</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	52.634,97	15.321,96	177,12
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	580.231,99	694.337,69	808.527,53
<b>TOTALE</b>	<b>632.866,96</b>	<b>709.659,65</b>	<b>808.704,65</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.043.871,00	3.057.344,38	13.473,38	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	110.531,00	131.978,55	21.447,55	19%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	919.096,00	943.737,04	24.641,04	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.125.000,00	1.104.202,32	-20.797,68	-2%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00	-	-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	467.000,00	263.862,24	-203.137,76	-43%
Avanzo di amministrazione applicato			263.078,00	263.078,00	-----
<b>Totale</b>		<b>5.965.498,00</b>	<b>5.764.202,53</b>	<b>-201.295,47</b>	<b>-3%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.870.798,00	3.686.850,64	-183.947,36	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.183.000,00	1.207.202,32	24.202,32	2%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	444.700,00	240.639,28	-204.060,72	-46%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	467.000,00	263.862,24	-203.137,76	-43%
<b>Totale</b>		<b>5.965.498,00</b>	<b>5.398.554,48</b>	<b>-566.943,52</b>	<b>-10%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.375.467,52	3.110.480,74	3.057.344,38
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.024.650,80	184.788,12	131.978,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	804.767,36	902.690,92	943.737,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.677.804,12	441.221,79	1.104.202,32
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	257.674,80	238.814,14	263.862,24
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.140.364,60</b>	<b>4.877.995,71</b>	<b>5.501.124,53</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.687.578,47	3.653.948,55	3.686.850,64
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.047.289,09	807.528,94	1.207.202,32
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	130.512,30	137.381,44	240.639,28
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	257.674,80	238.814,14	263.862,24
<b>Totale Spese</b>		<b>6.123.054,66</b>	<b>4.837.673,07</b>	<b>5.398.554,48</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>17.309,94</b>	<b>40.322,64</b>	<b>102.570,05</b>
---	------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>399.770,00</b>	<b>302.634,97</b>	<b>263.078,00</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>417.079,94</b>	<b>342.957,61</b>	<b>365.648,05</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## c) 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:

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III (al netto delle detrazioni)</b>	<b>4.101.135,61</b>
<b>Impegni titolo I</b>	<b>3.686.850,64</b>
<b>riscossioni titolo IV</b>	<b>484.542,90</b>
<b>pagamenti titolo II</b>	<b>1.176.451,08</b>
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>	<b>-277.623,21</b>
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	<b>-323.000,00</b>
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>45.376,79</b>

Nella rilevazione degli accertamenti sono state correttamente escluse le tipologie di entrata di cui all'art. 16 c. 6 bis del DL 95/12.

L'ente ha provveduto in data 27.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

#### **d) 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 15.10.2012, alla data odierna non ha trasmesso alcun rilievo.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
ICI / IMU	1.021.996,64	1.405.369,00	1.079.077,00	-326.292,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	110.749,00	50.000,00	94.801,18	44.801,18
Addizionale IRPEF	358.664,48	620.000,00	675.000,00	55.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	83.017,80		4.829,45	4.829,45
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte	461.234,30		2.763,16	2.763,16
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.035.662,22</b>	<b>2.075.369,00</b>	<b>1.856.470,79</b>	<b>-218.898,21</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	567.034,29	565.000,00	574.542,75	9.542,75
TOSAP	20.000,00	22.000,00	18.878,25	-3.121,75
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>587.034,29</b>	<b>587.000,00</b>	<b>593.421,00</b>	<b>6.421,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.086,20	6.000,00	2.032,94	-3.967,06
Altri tributi propri (F.do sperim. Riequil.)	483.698,03	375.502,00	605.419,65	229.917,65
<b>Totale categoria III</b>	<b>487.784,23</b>	<b>381.502,00</b>	<b>607.452,59</b>	<b>225.950,59</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.110.480,74</b>	<b>3.043.871,00</b>	<b>3.057.344,38</b>	<b>13.473,38</b>

Alla data odierna i Ministeri dell'Economia e delle Finanze e dell'Interno non hanno ancora reso noti i risultati definitivi degli effetti compensativi connessi all'attribuzione dell'imposta municipale propria (comma 17 dell'articolo 13 del decreto legge n. 201 del 2011 e successive modificazioni) nonostante il termine ultimo fosse stato fissato al 28.02.2013. L'ente, non avendo modificato le aliquote statali, ha correttamente utilizzato, sia per l'accertamento IMU sia per l'accertamento del fondo sperimentale di riequilibrio, gli ultimi dati resi noti dai ministeri (aggiornamento ottobre 2012).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:



	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	94.801,18	12.718,04
Recupero evasione Tarsu			
<b>Totale</b>	<b>50.000,00</b>	<b>94.801,18</b>	<b>12.718,04</b>

### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
	<i>Totale ricavi</i>	522.751
<b>Costi:</b>		
	<i>Totale costi</i>	591.457
	<b>Percentuale di copertura</b>	<b>88,38%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 84,04 %.

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

Residui attivi al 1/1/2012	639.422,58
Residui riscossi nel 2012	528.477,70
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	110.944,88

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
193.935,23	126.463,97	76.847,79

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

- anno 2009 0,00% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.008.210,36	148.514,43	93.762,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	822,40	5.257,08	133,35
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	15.618,04	31.016,61	38.083,00
<b>Totale</b>	<b>1.024.650,80</b>	<b>184.788,12</b>	<b>131.978,55</b>

Si evidenzia che a seguito dell'introduzione del "federalismo fiscale", buon parte delle contribuzioni statali sono state sostituite dalla compartecipazione IVA e dal Fondo Sperimentale di riequilibrio, entrate aventi natura tributaria iscritte al titolo I.

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	607.086,16	607.750,00	613.220,26	5.470,26
Proventi dei beni dell'ente	145.343,91	149.700,00	145.458,31	-4.241,69
Interessi su anticip.ni e crediti	65.386,85	59.646,00	58.912,89	-733,11
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	84.874,00	102.000,00	126.145,58	24.145,58
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>902.690,92</b>	<b>919.096,00</b>	<b>943.737,04</b>	<b>24.641,04</b>

## 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 18.02.2013, 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 dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	72.993,75	77.000,00	-4.006,25	95%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni	570,00	230,00	340,00	248%
Altri servizi				

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Servizio idrico integrato	457.212,10	367.453,62	89.758,48	124%	

## g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'ente non detiene partecipazioni in società di capitali.

Non è pertanto tenuto ad allegare al rendiconto 2012 la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

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

Il servizio di polizia locale è trasferito all'Unione di Comuni Verona Est. La parte vincolata del (50%) trasferita al comune è stata destinata a segnaletica verticale ed orizzontale per il miglioramento della circolazione stradale.

### i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state rilevate plusvalenze.

### l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono in linea con quelle dell'esercizio 2011.

### m) 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	728.643,49	752.855,93	725.538,23
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	128.130,84	69.588,43	68.409,87
03 - Prestazioni di servizi	1.679.620,93	1.729.183,35	1.806.495,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	43.271,80	43.645,25	23.822,65
05 - Trasferimenti	837.249,27	831.080,85	839.926,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	132.158,88	125.289,74	118.039,56
07 - Imposte e tasse	76.476,00	80.045,18	78.405,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	62.027,26	22.259,82	26.214,01
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.687.578,47</b>	<b>3.653.948,55</b>	<b>3.686.850,64</b>

### n) 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.

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	€ 60.135,32	€ 56.958,78
Risorse variabili*	€ 22.689,90	€ 10.689,90
<b>Totale</b>	<b>€ 82.825,22</b>	<b>€ 67.648,68</b>
Incidenza % su spese intervento 1	11,00%	9,32%

\* esclusi compenso progettazioni e censimenti

L'organo di revisione prende atto che in data odierna non è ancora stato sottoscritto il contratto collettivo integrativo decentrato per l'anno 2012. Tuttavia la costituzione del fondo e gli indirizzi impartiti al presidente della delegazione trattante dalla giunta comunale con propria deliberazione nr. 152 del 31.12.2012 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. 165/2001 e 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 per l'anno 2012 l'amministrazione non ha previsto risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL 1999.

Come evidenziato nella relazione del precedente esercizio, 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).

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 118.039,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,95%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,86 %.

Nel corso del 2012 l'Ente ha estinto anticipatamente mutui per complessivi € 96.007,66, privilegiando i mutui con tasso di interesse maggiore.

### p) 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 %
1.183.000,00	1.243.000,00	1.207.202,32	35.797,68	97,12

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		45.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		58.000,00	
- alienazione di beni			
- altre risorse		22.200,00	
<b>Totale</b>			125.200,00
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		1.000.000,00	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi		82.002,32	
<b>Totale</b>			1.082.002,32
<b>Totale risorse</b>			<b>1.207.202,32</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>1.207.202,32</b>
Avanzo gestione investimenti			-

## q) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	INCASSI C+R		PAGAMENTI C+R	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	52.934,05	58.774,86	52.934,05	58.774,86
Ritenute erariali	129.111,72	146.149,63	129.111,72	146.149,63
Altre ritenute al personale c/terzi	1.552,56	1.620,34	1.552,56	1.620,34
Depositi cauzionali	7.489,48	6.043,16	4.164,32	1.869,64
Altre per servizi conto terzi	46.574,03	58.347,52	52.069,94	25.797,16
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

## r) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
3,14%	2,98%	2,86%

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	132	128	118
Quota capitale	131	137	145
<b>Totale fine anno</b>	<b>263</b>	<b>265</b>	<b>263</b>

Inoltre nel corso del 2012 l'ente ha estinto anticipatamente mutui per complessivi € 96.007,66 di quota capitale.

## s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di finanza derivata.

## t) 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**

<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	1.842.095,50	1.499.403,64	287.941,37	1.787.345,01	-54.750,49
C/capitale Tit. IV, V	2.271.946,39	389.837,42	1.882.108,97	2.271.946,39	
Servizi c/terzi Tit. VI	32.113,77	19.904,64	11.013,59	30.918,23	-1.195,54
<b>Totale</b>	<b>4.146.155,66</b>	<b>1.909.145,70</b>	<b>2.181.063,93</b>	<b>4.090.209,63</b>	<b>-55.946,03</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	1.091.757,60	749.007,73	290.594,99	1.039.602,72	52.154,88
C/capitale Tit. II	5.409.486,84	1.162.841,81	4.246.467,91	5.409.309,72	177,12
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	109.091,32	2.796,05	106.206,29	109.002,34	88,98
<b>Totale</b>	<b>6.610.335,76</b>	<b>1.914.645,59</b>	<b>4.643.269,19</b>	<b>6.557.914,78</b>	<b>52.420,98</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-55.946,03
Minori residui passivi	52.420,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.525,05</b>

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

Gestione corrente	-2.595,61
Gestione in conto capitale	177,12
Gestione servizi c/terzi	-1.106,56
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.525,05</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 0,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 106.776,98

Questi ultimi sono relativi a un contributo della Società Autostrade per il tramite della Camera di Commercio di Verona destinato al restauro della Rocca ed il Castello. In ordine alla esigibilità di tale residuo l'organo di revisione, nonostante le rassicurazioni dell'Amministrazione che il credito è ancora esigibile, ritiene che l'ente si debba attivare con sollecitudine per l'esecuzione dei lavori.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2007, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara:

- anno di impegno 2000                                      residui Euro 106.776,98                      Restauro castello e Rocca
- anno di impegno 2005                                      residui Euro 696.000,00                      Piscina coperta

L'organo di revisione prende atto che l'amministrazione, con riferimento all'impegno del 2005, ha richiesto e ottenuto la devoluzione del mutuo alla nuova opera programmata di realizzazione di una copertura mobile della piscina "Olimpionica".

#### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					174.859,45	1.297.717,84	1.472.577,29
di cui Tarsu					110.944,88	569.688,95	680.633,83
Titolo II					40.881,03	58.342,61	99.223,64
Titolo IIII			4.702,00	3.236,38	64.262,51	665.161,35	737.362,24
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
TitoloIV	106.776,98			996.911,42	27.000,00	1.000.000,00	2.130.688,40
Titolo V	751.420,57						751.420,57
Titolo VI	7.521,94	615,32	206,58	504,00	2.165,75	9.831,37	20.844,96
<b>Totale</b>	<b>865.719,49</b>	<b>615,32</b>	<b>4.908,58</b>	<b>1.000.651,80</b>	<b>420.113,62</b>	<b>3.600.742,12</b>	<b>5.892.750,93</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	55.931,43	31.657,34	45.499,56	60.905,60	96.601,06	765.590,02	1.056.185,01
Titolo II	977.374,65	1.365.582,00	71.569,53	1.642.026,42	189.915,31	1.193.593,05	5.440.060,96
Titolo IIII							
TitoloIV	75.366,96	8.932,94	6.446,34	7.047,58	8.412,47	29.446,66	135.652,95
<b>Totale</b>	<b>1.108.673,04</b>	<b>1.406.172,28</b>	<b>123.515,43</b>	<b>1.709.979,60</b>	<b>294.928,84</b>	<b>1.988.629,73</b>	<b>6.631.898,92</b>

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

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non stati riconosciuti e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **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, sulla base dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto, non risulta strutturalmente deficitario.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 2:

Tesoriere      Cassa di Risparmio del Veneto

Economo      Cattazzo Michele

Riscuotitori speciali Dalla Preda Laura, Cacciavillani Silvano, Cavalleri Luca, Tosi Graziella, Dal Magro Tecla, Prina A. Paolo, Bressan Barbara Dal Cappello Monica, Veronese Silvano.

## **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 allegato 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).



## 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>	4.210.944,57	4.151.623,00	4.113.719,52
<i>B Costi della gestione</i>	4.152.861,53	4.166.118,13	4.154.871,85
<b>Risultato della gestione</b>	<b>58.083,04</b>	<b>-14.495,13</b>	<b>-41.152,33</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	19.068,16	19.068,18	9.515,06
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>77.151,20</b>	<b>4.573,05</b>	<b>-31.637,27</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-123.181,01	-111.548,58	-110.772,36
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	351.309,63	111.596,33	25.002,61
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>305.279,82</b>	<b>4.620,80</b>	<b>-117.407,02</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.

Il risultato economico, pesantemente influenzato dagli ammortamenti, non influisce sugli equilibri finanziari; si raccomanda tuttavia di ricercare un obiettivo di equilibrio anche dal punto di vista economico.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>	<b>Oneri</b>
Azienda Speciale Terme di Giunone	100	51.645,69	15.493,71
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	2,44		16.032,16
Consorzio Energia Veneto	0,11		10.604,76

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
765.483,08	757.617,63	734.668,45

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		52.243,86
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	52.243,86	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		94.801,18
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per accertamenti tributari	94.801,18	
<b>Proventi straordinari</b>		0,11
Arrotondamenti	0,11	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>147.045,15</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		66.096,51
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	66.096,51	
<b>Insussistenze attivo</b>		55.946,03
Di cui:		
- per minori crediti	55.946,03	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>122.042,54</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 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>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	295.931	47.933	-121.816	222.048
Immobilizzazioni materiali	18.525.873	1.108.864	-528.372	19.106.365
Immobilizzazioni finanziarie	4.116.823			4.116.823
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>22.938.628</b>	<b>1.156.797</b>	<b>-650.188</b>	<b>23.445.236</b>
Rimanenze	5.121			5.121
Crediti	4.146.156	1.139.922	-55.946	5.230.132
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	3.173.840	-945.353		2.228.486
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.325.116</b>	<b>194.569</b>	<b>-55.946</b>	<b>7.463.739</b>
Ratei e risconti	103.602		-18.822	84.779
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>30.367.346</b>	<b>1.351.365</b>	<b>-724.957</b>	<b>30.993.754</b>
Conti d'ordine	5.409.487	30.751	-177	5.440.061
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>19.636.285</b>		<b>-117.407</b>	<b>19.518.878</b>
Conferimenti	7.141.309	1.104.202	-106.956	8.138.555
Debiti di finanziamento	2.385.123		-240.639	2.144.484
Debiti di funzionamento	1.091.758	16.582	-52.155	1.056.185
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	112.871	43.663	-20.881	135.653
<b>Totale debiti</b>	<b>3.589.752</b>	<b>60.245</b>	<b>-313.675</b>	<b>3.336.322</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>30.367.346</b>	<b>1.164.448</b>	<b>-538.039</b>	<b>30.993.754</b>
Conti d'ordine	5.409.487	30.751	-177	5.440.061

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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. Per quanto riguarda l'Azienda Speciale Terme la valutazione (€ 4.111.658,63) è determinata dalla consistenza iniziale della partecipazione incrementata della manutenzione straordinaria eseguita dal comune sui beni conferiti per € 296.122,57

### 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 Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 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 31.12.2012 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.

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo dovrà essere pubblicato entro il 30.04.2013 sul sito internet [www.comune.caldiero.vr.it](http://www.comune.caldiero.vr.it)

## **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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Adami dott. Graziano  