COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO

PROVINCIA DI TREVISO

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. LEOPOLDO FOGALE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Leopoldo Fogale revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 25/10/2012;

- ricevuta in data 09-04-2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera del Commissario Straordinario nello svolgimento delle funzioni della Giunta Comunale n. 36 del 26.03.2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

  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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera del Commissario Prefettizio nello svolgimento delle funzioni del Consiglio Comunale n. 5 del 27/11/2012 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 TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - 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; (stampato dal sito)
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro ([1]);
  - nota informativa circa l'assenza di contratti di finanza derivata;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
  - relazione adottata dal Commissario Straordinario nello svolgimento delle funzioni della Giunta Comunale n. 35 del 26/3/2013 che sarà trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - 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;

---

[1] Si vedano le "Raccomandazioni per la redazione del prospetto di conciliazione nel rendiconto generale degli enti locali" in http://osservatorio.interno.it/principi/concilia.html.

- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 16/4/2003

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2012 al n. 5/2012;
- non si rilevano irregolarità non sanate o particolari rilievi.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/11/2012, con delibera n. 5;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 978 reversali e n. 1.497 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato 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 TUEL e al 31/12/2012 risultano ***totalmente*** reintegrati;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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, Credito Trevigiano – Banca di Credito Cooperativo - Vedelago, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Tabella 1

Tab. 1

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			1.125.318,11
Riscossioni	929.129,01	3.103.308,91	4.032.437,92
Pagamenti	1.454.340,45	2.707.192,84	4.161.533,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**996.222,74**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**996.222,74**

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:

Tabella 2

Tab. 2	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	1.118.245,40	0,00
Anno 2011	1.125.318,11	0,00
Anno 2012	996.222,74	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 14.101,73 come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 3

Tab. 3

Accertamenti	(+)	3.358.579,47
Impegni	(-)	3.344.477,74
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**14.101,73**

così dettagliati:

Tabella 4

Tab. 4

Riscossioni	(+)	3.103.308,91
Pagamenti	(-)	2.707.192,84
Differenza	*[A]*	396.116,07
Residui attivi	(+)	255.270,56
Residui passivi	(-)	637.284,90
Differenza	*[B]*	-382.014,34
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**14.101,73**

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:

Tabella 5

Tab. 5

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	**Consuntivo 2012**
Entrate titolo I	2.163.522,77	2.332.753,96
Entrate titolo II	207.769,05	153.313,12
Entrate titolo III	438.553,17	416.534,15
(A) Totale titoli (I+II+III)	**2.809.844,99**	**2.902.601,23**
(B) Spese titolo I	2.717.328,27	2.632.785,03
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	209.601,42	257.767,23
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	**-117.084,70**	**12.048,97**
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	187.500,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	187.500,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	11.872,27	12.048,97
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	11.872,27	12.048,97
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	**58.543,03**	**0,00**

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

(**) categorie 2,3 e 4.

Tabella 6

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	427.672,35	205.221,54
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	**427.672,35**	**205.221,54**
(N) Spese titolo II	252.044,62	203.168,78
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	11.872,27	12.048,97
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	**0,00**	**14.101,73**

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente,

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:

Tabella 7

tab. 7	*Entrate previste*	*Spese previste*
Per funzioni delegate dalla Regione	493,00	493,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	11.000,00	11.000,00
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)	48.000,00	48.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale (oneri di urbanizz.)	120.000,00	120.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**179.493,00**	**179.493,00**

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

Tabella 8

tab. 8

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione ICI	105.361,33		
Totale	**105.361,33**	**Totale**	**0,00**

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un **avanzo** di Euro 154.895,55, come risulta dai seguenti elementi:

Tabella 9

tab. 9

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.125.318,11
RISCOSSIONI	929.129,01	3.103.308,91	4.032.437,92
PAGAMENTI	1.454.340,45	2.707.192,84	4.161.533,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			**996.222,74**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			996.222,74
RESIDUI ATTIVI	369.215,17	255.270,56	624.485,73
RESIDUI PASSIVI	828.528,02	637.284,90	1.465.812,92
Differenza			-841.327,19
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			**154.895,55**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto	58.825,63
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	96.069,92
	Totale avanzo/disavanzo	**154.895,55**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tabella 10

Gestione di competenza

tab. 10

Totale accertamenti di competenza (+)	3.358.579,47
Totale impegni di competenza (-)	3.344.477,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**14.101,73**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.743,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	47.845,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	**10.101,36**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	14.101,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.101,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	130.692,46
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	**154.895,55**

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

Tabella 11

tab. 11

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	39.027,54	56.744,64	58.825,63
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	15.639,90	73.947,82	96.069,92
TOTALE	**54.667,44**	**130.692,46**	**154.895,55**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tabella 12

tab. 12

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	1.380.725,00	2.163.522,77	2.332.753,96
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.087.825,63	207.769,05	153.313,12
Titolo III	Entrate extratributarie	434.170,80	438.553,17	416.534,15
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.233.007,50	427.672,35	205.221,54
Titolo V	Entrate da prestiti	141.480,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	293.974,52	290.726,35	250.756,70
	Totale Entrate	**4.571.183,45**	**3.528.243,69**	**3.358.579,47**

Spese		2010	2011	2012
Titolo I	Spese correnti	2.777.308,85	2.717.328,27	2.632.785,03
Titolo II	Spese in c/capitale	1.337.171,47	252.044,62	203.168,78
Titolo III	Rimborso di prestiti	195.268,94	209.601,42	257.767,23
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	293.974,52	290.726,35	250.756,70
	Totale Spese	**4.603.723,78**	**3.469.700,66**	**3.344.477,74**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**-32.540,33**	**58.543,03**	**14.101,73**
Avanzo di amministrazione applicato (B)	**49.540,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo (A) +/- (B)	**16.999,67**	**58.543,03**	**14.101,73**

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:

Tabella 13

tab. 13	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	2.845.808,79	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	929.688,78	
totale entrate finali		**3.775.497,57**
impegni titolo I al netto esclusioni	2.614.992,59	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.095.554,73	
totale spese finali		**3.710.547,32**
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		**64.950,25**
Saldo obiettivo 2012		**0,00**
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0,00
Saldo obiettivo 2012 finale		**-36.000,00**
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		100.950,25

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 20/3/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze **n.0015162 del 25/2/2013**.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 9/11/2012 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tabella 14

Tab. 14

	Rendiconto 2011	*Previsioni assest. 2012*	*Rendiconto 2012*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		1.773.000,00	1.749.860,44
I.C.I.	878.514,45		
I.C.I. recupero evasione	86.004,90	97.000,00	105.361,33
Imposta comunale sulla pubblicità	20.100,00	20.100,00	20.100,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	88.928,49		
Addizionale I.R.P.E.F.	152.231,88	227.000,00	210.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00		
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	442.210,39	51.000,00	48.899,53
Totale categoria I	*1.667.990,11*	*2.168.100,00*	*2.134.221,30*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	14.931,70	15.000,00	12.585,79
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Totale categoria II	*14.931,70*	*15.000,00*	*12.585,79*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	480.600,96	185.107,15	185.946,87
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	*480.600,96*	*185.107,15*	*185.946,87*
Totale entrate tributarie	**2.163.522,77**	**2.368.207,15**	**2.332.753,96**

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:

Tabella 15

Tab. 15

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	97.000,00	105.361,33	108,62%	105.361,33	100,00%
Recupero evasione Tarsu					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	**97.000,00**	**105.361,33**	**108,62%**	**105.361,33**	**100,00%**

Non si registra movimentazione di somme a residuo:

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti è svolto dall'Azienda Intercomunale di Bacino TV3 – Contarina che provvede anche alla riscossione del tributo.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tabella 16

Tab. 19

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
235.238,63	267.409,74	120.358,68

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

Tabella 17

Tab. 20

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2010	99.400,00	42,25%	46,27%
2011	187.500,00	70,12%	35,20%
2012	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Non vi sono somme rimaste a residuo, in quanto l'ente ha seguito il criterio di cassa per l'accertamento delle entrate derivanti dai proventi.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tabella 18

Tab. 22	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.008.225,93	107.134,45	41.603,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	79.099,70	78.950,20	92.916,75
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	500,00	21.684,40	18.792,44
Totale	**1.087.825,63**	**207.769,05**	**153.313,12**

Non vi sono contributi straordinari per i quali sia stato necessario provvedere, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari.

Entrate Extratributarie

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

Tabella 19

Tab. 23	*Rendiconto 2011*	*Rendiconto 2012*	*Differenza rendic - prev iniz*
Servizi pubblici	318.253,96	328.779,95	647.033,91
Proventi dei beni dell'ente	14.489,22	21.383,28	6.894,06
Interessi su anticip.ni e crediti	5.463,01	2.294,33	-3.168,68
Utili netti delle aziende	22.784,38	0,00	-22.784,38
Proventi diversi	77.562,60	64.076,59	-13.486,01
Totale entrate extratributarie	**438.553,17**	**416.534,15**	**614.488,90**

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, 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

Tabella 20

Tab. 24

Servizi a domanda individuale

	Proventi	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	16.967,00	32.541,61	-15.574,61	52,14%	51,38%
Mattatoi pubblici			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	70.857,04	72.532,91	-1.675,87	97,69%	97,09%
Stabilimenti balneari			0,00	#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni	2.394,00	4.800,00	-2.406,00	49,88%	40,00%
Altri servizi	2.800,00	4.050,00	-1.250,00	69,14%	20,00%
Totali	**93.018,04**	**113.924,52**	**-20.906,48**	**81,65%**	

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:

Tabella 21

Tab. 26

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
95.271,21	99.767,99	95.864,61

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

Tabella 22

Tab. 27	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	47.365,61	49.884,00	47.932,30
Perc. X Spesa Corrente	49,72%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tabella 23

Tab. 28	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	10.744,81	100,00%
Residui riscossi nel 2012	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	10.744,81	100,00%
Residui della competenza	4.827,78	
Residui totali	4.827,78	

Utilizzo plusvalenze

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono ***aumentate*** di Euro 6.894,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: adeguamento ISTAT del canone, nuovo contratto di locazione di area per installazione antenna telefonica.

Non vi sono somme rimaste a residuo.

Spese correnti

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

Tabella 24

Classificazione delle spese correnti per intervento

Tab. 30		2010	2011	2012
01 -	Personale	962.563,96	952.599,15	951.722,77
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	106.716,67	99.448,51	78.347,61
03 -	Prestazioni di servizi	1.100.751,63	1.070.505,18	1.020.274,25
04 -	Utilizzo di beni di terzi	5.439,77	6.450,30	7.400,00
05 -	Trasferimenti	430.975,15	412.451,66	410.393,51
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	97.493,18	93.936,46	85.770,65
07 -	Imposte e tasse	72.435,29	80.989,35	75.752,79
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	933,20	947,66	3.123,45
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
	Totale spese correnti	**2.777.308,85**	**2.717.328,27**	**2.632.785,03**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tabella 25

Tab. 31	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
spesa intervento 01	952.599,15	951.722,77
spese incluse nell'int.03	6.950,20	5.625,00
irap	60.999,38	60.210,25
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	**1.020.548,73**	**1.017.558,02**
spese escluse	76.110,97	73.181,85
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**944.437,76**	**944.376,17**
Spese correnti	**2.717.328,27**	**2.632.785,03**
Incidenza % su spese correnti	**34,76%**	**35,87%**

Per tali enti la Corte dei Conti, sezione regionale di controllo del Piemonte, con le deliberazioni n. 288/2012/PAR e n. 289/2012/PAR, ha precisato che ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 4-ter del d.l. n. 16/2012, convertito in legge n. 44/2012 il nuovo limite è costituito dall'effettiva spesa di personale impegnata nel 2008, comprensiva dei costi conseguenti ai rinnovi contrattuali 2004-2008.

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente).

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Tabella 26

	Tab. 32	importo
1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	703.368,62
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	0,00
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	198.717,26
10	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
12	IRAP	60.210,25
13	Oneri per il **nucleo familiare**, **buoni pasto** e spese per equo indennizzo	17.342,18
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
15	Altre spese (specificare): convenzione di segreteria	37.919,71
	Totale	**1.017.558,02**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Tabella 27

	Tab. 33	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	34.692,54
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	31.839,41
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	5.350,00
11	Diritto di rogito	1.299,90
12	Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	
13	Altre (da specificare)	
	Totale	**73.181,85**

Non sono presenti enti partecipati estinti per cui vi sia l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 9/7/2012 (parere sul bilancio di previsione) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 3/7/2012.

Non essendo stata deliberata alcuna assunzione di partecipazione in società o organismi non è stato necessario rideterminare la dotazione organica dell'Ente (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

Contrattazione integrativa

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

Tabella 28

Tab. 34	**Rendiconto 2011**	**Rendiconto 2012**
Risorse stabili	73.571,33	73.571,33
Risorse variabili	26.171,21	16.409,03
Totale	**99.742,54**	**89.980,36**
Percentuale sulle spese intervento 01	10,47%	9,45%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs.165/2001 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 le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 85.770,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,08%

Non si registrano interessi annuali relativi a operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,95%.

In merito si osserva che alla fine dell'esercizio 2012 è stata disposta l'estinzione anticipata parziale per € 40.000 di un mutuo contratto con il Credito Trevigiano.

Spese in conto capitale

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

Tabella 29

Tab. 35

Previsioni Iniziali	*Previsioni Definitive*	*Somme impegnate*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
474.168,78	383.168,78	203.168,78	-180.000,00	-46,98%

Lo scostamento di 180.000 euro è causato dalla mancata vendita di un'area edificabile a finanziamento di corrispondente spesa in conto capitale

Tali spese sono state così finanziate:

Tabella 30

Tab. 36

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	12.048,97		
- alienazione di beni			
- altre risorse	205.221,54		
Parziale		*217.270,51*	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
Parziale		*0,00*	
Totale risorse			**217.270,51**
Impieghi al titolo II della spesa			**203.168,78**

Servizi per conto terzi

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

Tabella 31

Tab. 37

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	78.326,98	77.082,22	78.326,98	77.082,22
Ritenute erariali	156.065,88	152.921,13	156.065,88	152.921,13
Altre ritenute al personale c/terzi	5.486,27	5.695,22	5.486,27	5.695,22
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali	6.631,62	2.596,27	6.631,62	2.596,27
Altre per servizi conto terzi	44.215,60	12.461,86	44.215,60	12.461,86
Totali	**290.726,35**	**250.756,70**	**290.726,35**	**250.756,70**

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tabella 32

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	78.326,98	77.082,22	78.326,98	77.082,22
Ritenute erariali	156.065,88	152.921,13	156.065,88	152.921,13
Altre ritenute al personale c/terzi	5.486,27	5.695,22	5.486,27	5.695,22
Depositi cauzionali				0,00
Fondi per il Servizio economato	6.631,62	4.580,45	6.631,62	2.596,27
Depositi per spese contrattuali	677,05		677,05	87,72
Altre per servizi conto terzi	43.538,55	26.611,30	43.538,55	12.511,62
Totali	**290.726,35**	**266.890,32**	**290.726,35**	**250.894,18**

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle altre spese per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

entrate: 18.187,27 (spese per elezioni)

spese: 18.187,27 (spese per elezioni)

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella 33

Tab. 39	2010	2011	2012
	3,36%	3,34%	2,95%

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

Tabella 34

Tab. 40

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	2.364.013,00	2.310.224,06	2.100.622,16
Nuovi prestiti (+)	141.480,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-195.268,94	-209.601,42	-217.767,23
Estinzioni anticipate (-)			-40.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			0,00
Totale fine anno	**2.310.224,06**	**2.100.622,64**	**1.842.854,93**

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

Tabella 35

Tab. 41

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	97.493,18	93.936,46	85.770,65
Quota capitale	195.268,94	209.601,42	257.767,23
Totale fine anno	**292.762,12**	**303.537,88**	**343.537,88**

L'Ente NON ha ricorso all'indebitamento per finanziare interventi (verifica del rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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 TUEL.

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 TUEL ***dando*** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Tabella 36

Residui attivi ANNO 2012

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Corrente Tit. I, II, III	242.901,81	177.114,78	662,98	65.124,05	26,81%	253.054,87	318.178,92
C/capitale Tit. IV, V	1.067.065,31	733.664,92	37.040,92	296.359,47	27,77%		296.359,47
Servizi c/terzi Tit. VI	26.119,96	18.349,31	40,00	7.730,65	29,60%	2.215,69	9.946,34
Totale	**1.336.087,08**	**929.129,01**	**37.743,90**	**369.214,17**	**27,63%**	**255.270,56**	**624.484,73**

Residui passivi ANNO 2012

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	479.090,00	359.455,87	8.787,98	110.846,15	23,14%	434.923,75	545.769,90
C/capitale Tit. II	1.844.259,18	1.092.042,79	37.069,15	715.147,24	38,78%	199.656,84	914.804,08
Rimb. prestiti Tit. III	0,00			0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	7.364,55	2.841,79	1.988,13	2.534,63	34,42%	2.704,31	5.238,94
Totale	**2.330.713,73**	**1.454.340,45**	**47.845,26**	**828.528,02**	**35,55%**	**637.284,90**	**1.465.812,92**

Tabella 37

Risultato complessivo della gestione residui ANNO 2012

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	37.743,90
Minori residui passivi	47.845,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	**10.101,36**

Sintesi delle variazioni per gestione ANNO 2012

Gestione corrente	8.125,00
Gestione in conto capitale	28,23
Gestione servizi c/terzi	1.948,13
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**10.101,36**

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

- minori residui attivi : eliminazione di un contributo regionale di € 37.007,92 assegnato nel 2005 per il restauro della mura della Barchessa Mocenigo al sig. Ugo Gazzola (il contributo sarebbe stato erogato al Comune in quanto proprietario dell'immobile)

- minori residui passivi: Cancellazione del corrispondente residuo passivo)
- negli altri casi si tratta di arrotondamenti o somme di modesta entità.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 635,90
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 324,37

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, **mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti**:

Tabella 38

Analisi anzianità dei residui Tab. 48

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	5.784,11	3.010,25	173.862,03	182.656,39
di cui Tarsu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	135,90	10.222,30	5.151,27	7.162,08		23.445,58	46.117,13
Titolo III	700,00	0,00	7.083,05	24.810,61	1.065,48	55.747,26	89.406,40
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00		4.827,78	4.827,78
Titolo IV	324,37	93.485,79	9.675,00	145.319,76		0,00	248.804,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	47.554,55		0,00	47.554,55
Titolo VI	7.730,65	0,00	0,00	0,00		2.215,69	9.946,34
Totale	**8.890,92**	**103.708,09**	**21.909,32**	**230.631,11**	**4.075,73**	**255.270,56**	**624.485,73**
PASSIVI							
Titolo I	15.093,34	10.428,00	9.411,54	21.332,38	54.080,89	434.923,75	545.269,90
Titolo II	94.041,75	69.613,49	125.710,15	303.434,86	122.846,99	199.656,84	915.304,08
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	103,29		446,34	1.785,00	200,00	2.704,31	5.238,94
Totale	**109.238,38**	**80.041,49**	**135.568,03**	**326.552,24**	**177.127,88**	**637.284,90**	**1.465.812,92**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2012 non ha riconosciuto 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 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, ne' sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Rapporti con organismi partecipati

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente NON ha esternalizzato servizi pubblici locali

Tabella 39

Tab. 51

Servizio:	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
Organismo partecipato:	MOM MOBILITA' DI MARCA S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**0,00**

Servizio:	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
Organismo partecipato	CTM SERVIZI S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	34.138,75
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	

Servizio:	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
Organismo partecipato	SIC A.S.C.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio (utenze)	6.530,44

Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	

Organismo partecipato	SCHIEVENIN ALTO TREVIGIANO S.R.L.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	

Servizio:	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
	ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.
Organismo partecipato	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	

Organismo partecipato	AUTORITA' D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE "VENETO ORIENTALE"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	

Servizio:	CICLO DEI RIFIUTI

Organismo partecipato	TREVISO 3 - AZIENDA INTERCOMUNALE DI BACINO - CONTARINA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	8.808,43
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	

Non vi sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto ***che dovrà essere pubblicato*** sul sito internet dell'ente.

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 del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere Credito Trevigiano – Banca di Credito Cooperativo di Vedelago (TV)

Economo Comunale Meneghetti Renato

Riscuotitori speciali Polizia Locale – Pellizzari Angelo

Concessionari Equitalia S.p.A.

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 TUEL , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:

a. debiti;
per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;

b. debiti in corso di formazione (o costi esercizi futuri);
per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;

c. impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.;
per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.

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

Tabella 40

Entrate correnti:			Tab. 55
- rettifiche per Iva	-	4.600,47	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			**-4.600,47**
Spese correnti:			
- rettifiche per iva	-	6.583,94	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	13.913,77	
- risconti attivi finali	-	15.051,78	
- ratei passivi iniziali	-	44.266,78	
- ratei passivi finali	+	44.212,73	
Saldo minori/maggiori oneri			**-7.776,00**

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

Tabella 41

Integrazioni positive:	Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione posititiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	47.845,26
- sopravvenienze attive	83.140,28
Totale	**130.985,54**
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	302.075,91
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	37.743,90
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	24.640,04
Totale	**364.459,85**

CONTO ECONOMICO

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

Tabella 42

Tab. 57

	2010	*2011*	*2012*
A Proventi della gestione	*2.988.639,66*	*2.952.327,00*	*2.895.706,43*
B Costi della gestione	*2.762.337,22*	*2.895.710,16*	*2.838.390,84*
Risultato della gestione	**226.302,44**	**56.616,84**	**57.315,59**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	*-152.724,85*	*22.784,38*	
Risultato della gestione operativa	**73.577,59**	**79.401,22**	**57.315,59**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	*-94.022,41*	*-88.473,45*	*-83.476,32*
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	*70.826,52*	*6.318,30*	*65.478,15*
Risultato economico di esercizio	**50.381,70**	**-2.753,93**	**39.317,42**

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.

Non vi sono proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate,

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL 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:

Tabella 43

Tab. 59

2010	2011	2012
292.498,90	302.103,41	302.075,91

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tabella 44

Tab. 60	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		10.776,11
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	10.776,11	
- per minori conferimenti		
- per rettifica valore partecipazioni		
Sopravvenienze attive:		120.209,43
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per aggiornamento valori partecipazioni e beni	120.209,43	
Proventi straordinari		0,00
- per rettifica valore beni		
Totale proventi straordinari		**130.985,54**

Tabella 45

Oneri:		Tab. 61
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		3.123,45
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 straord. rilevati nel conto del bilancio	3.123,45	
Insussistenze attivo		62.383,94
Di cui:		
- per minori crediti	37.743,90	
- per riduzione valore immobilizzazioni	24.640,04	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		**65.507,39**

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:

Tabella 46

Tab. 62

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	20.373,63		-946,72	19.426,91
Immobilizzazioni materiali	11.142.045,32	1.089.031,97	-777.557,05	11.453.520,24
Immobilizzazioni finanziarie	1.215.542,75	6.522,76	41.384,74	1.263.450,25
Totale immobilizzazioni	**12.377.961,70**	**1.095.554,73**	**-737.119,03**	**12.736.397,40**
Rimanenze				0,00
Crediti	1.345.839,25	-673.858,45	-35.760,43	636.220,37
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.125.318,11	-129.095,37		996.222,74
Totale attivo circolante	2.471.157,36	-802.953,82	-35.760,43	1.632.443,11
Ratei e risconti	13.913,77		1.138,01	15.051,78
Totale dell'attivo	**14.863.032,83**	**292.600,91**	**-771.741,45**	**14.383.892,29**
Conti d'ordine	*1.761.051,26*	*-898.385,95*	*-61,23*	*862.604,08*
Passivo				
Patrimonio netto	**8.329.771,45**	**269.816,20**	**-230.498,78**	**8.369.088,87**
Conferimenti	**3.818.709,97**	**199.221,54**	**-493.604,59**	**3.524.326,92**
Debiti di finanziamento	2.100.622,16	-257.767,23		1.842.854,93
Debiti di funzionamento	479.090,00	75.467,88	-8.787,98	545.769,90
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	83.207,92	6.000,00	-37.007,92	52.200,00
Totale debiti	**2.662.920,08**	**-176.299,35**	**-45.795,90**	**2.440.824,83**
Ratei e risconti	44.266,78		145,95	**44.412,73**
Totale del passivo	**14.855.668,28**	**292.738,39**	**-769.753,32**	**14.378.653,35**
Conti d'ordine	*1.761.051,26*	*-898.385,95*	*-61,23*	*862.604,08*

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 TUEL 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.

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).

NON sono stati rilevati, perchè non si sono verificati nell'esercizio movimenti riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio, quali ad esempio permuta di beni, conferimento di beni, acquisti gratuiti, donazioni ottenuti, opere a scomputo di contributi concessori, dismissione di cespiti.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tabella 47

Tab. 63	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.089.031,97	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	302.075,91	302.075,91
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	469.860,57	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	1.247.417,62
totale	**1.860.968,45**	**1.549.493,53**

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Tabella 48

Tab. 64

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
MOM MOBILITA' DI MARCA	66.776,00	66.776,00	0,00
CTM SERVIZI SPA	95.729,13	95.729,13	0,00
S.I.C. asc	654.697,12		-654.697,12
Treviso 3 azienda intercomunale	205.838,18		-205.838,18
Schievenin alto trevigiano s.r.l. (già consorzio)	194.950,46		-194.950,46
Alto trevigiano servizi s.r.l.	29.436,85		-29.436,85
Autorità d'ambito territoriale ottimale "Veneto orientale"	16.022,51		-16.022,51
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
totali	**1.263.450,25**	**162.505,13**	**-1.100.945,12**

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

Tabella 49

Tab. 65

Credito o debito Iva anno precedente	**9.751,17**
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica **spese** prospetto di conciliazione	6.583,64
Debito Iva dell'anno da rettifica **entrate** prospetto di conciliazione	4.600,47
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	**11.734,64**

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 del costo netto, portandolo in diminuzione del valore del cespite, mentre a conto economico viene rilevata la quota di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE AL RENDICONTO
DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO NELLO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI DELLA GIUNTA

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario nello svolgimento delle funzioni della Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione tecnica del Responsabile del servizio finanziario 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti e la relazione tecnica

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione presenterà successivamente all'approvazione del rendiconto 2012 il referto.

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 è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale approvata con deliberazione del Commissario Straordinario nello svolgimento delle funzioni della Giunta Comunale, che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, illustra i risparmi ottenuti.

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

DOTT. LEOPOLDO FOGALE