

COMUNE DI ARCUGNANO

RELAZIONE AL RENDICONTO 2012

REVISORE UNICO DEI CONTI

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012

L'anno 2013 il giorno 09 del mese di aprile alle ore 17.30, presso la Sede Comunale, si è presentato il Revisore Unico dei Conti del Comune di Arcugnano, ossia il Dott. Facco Mario.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Premesso che ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2012 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 74 del 08.04.2013;

Rilevato che nel suo operato il Revisore Unico dei Conti si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il Titolo VI della parte II del Tuel (legge 18.08.2000, n. 267);

Visto l'art. 239, 1° comma lettera d) del citato Tuel;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;

DELIBERA

- di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012, del Comune di Arcugnano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.*

Dott. Facco Mario (Revisore Unico dei Conti) _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2012

Il Revisore Unico dei Conti,

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2012, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 74 del 08.04.2013 e consegnato al Revisore Unico dei Conti in data 08.04.2013, composto dai seguenti documenti:

- **conto del bilancio;**
- **conto economico;**
- **conto del patrimonio;**

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del Tuel;
- prospetto di conciliazione;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

CONSIDERATO CHE

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

- sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con 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;

VERIFICATO E CONTROLLATO

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

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

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

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

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

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

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

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

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

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

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

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

che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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

la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio;

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

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

che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale IVA e IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta relativi all'anno 2011 presentate nel 2012;

Per tali verifiche il Revisore Unico dei Conti si è avvalso in alcuni casi di tecniche di controllo a campione e per altri di specifici riscontri e 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.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

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

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 01/01/2012	€	3.252.747,77	
Riscossioni	€	6.788.080,04	
Pagamenti	€	6.516.915,87	
Differenza			€ 3.523.911,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			€ 0,00
Fondo di cassa al 31/12/2012			€ 3.523.911,94

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

Riscossioni	€	5.241.504,05	+
Pagamenti	€	4.756.692,83	-
Differenza			€ 484.811,22
Residui attivi della competenza	€	2.352.394,28	+
Residui passivi della competenza	€	3.094.154,62	-
Differenza			€ -741.760,34
Avanzo al 31/12/2012			€ -256.949,12

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

Fondo iniziale di cassa	€	3.252.747,77	+
Riscossioni	€	6.788.080,04	+
Pagamenti	€	6.516.915,87	-
Fondo di cassa al 31/12/2012			€ 3.523.911,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	€	0,00	-
Residui attivi	€	4.136.267,87	+
Residui passivi	€	7.237.187,44	-
Differenza			€ -3.100.919,57
Avanzo al 31/12/2012			€ 422.992,37

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2012, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria pari a € 3.523.911,94;

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

SCOSTAMENTO DI VALORI

a) cause negative:			
Minori accertamenti di residui attivi	€	107.224,25	
Minori accertamenti entrate di competenza	€	3.610.068,56	
Totale a)			€ 3.717.292,81
b) cause positive:			
Maggiori accertamenti di residui attivi	€	1.623,75	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	€	72.358,53	
Minori impegni su residui passivi	€	648.040,79	
Minori impegni rispetto alle previsioni di Competenza 2012	€	3.418.262,11	
Avanzo 2011 non applicato al bilancio	€	0,00	
Totale b)			€ 4.140.285,18
Totale (differenza a-b) = Avanzo d'amministrazione 2012			€ 422.992,37

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

A) PARTE RESIDUI			
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€	105.600,50	-
Economie sui residui passivi	€	648.040,79	+
TOTALE GESTIONE RESIDUI			€ 542.440,29
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE			
Entrate correnti (tit. I, II, III)	€	4.778.446,29	+
Spese correnti (tit. I)	€	4.591.873,38	-

Spese rimborso prestiti	€	245.786,56	-
Differenza	€	-59.213,65	
Quota ammortamento beni patrimoniali	€	0,00	+
Quota proventi Concessioni Edilizie dest. tit. I	€	96.537,73	+
Avanzo 2011 applicato al tit. I spesa	€	0,00	+
Mutui per finanziamento debiti di parte corrente	€	0,00	+
Alienaz. patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	€	0,00	+
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	€	156.772,00	-
TOTALE GESTIONE COMPETENZA			€ -119.447,92
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA			
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	€	2.356.299,41	+
Avanzo 2011 applicato al tit. II	€	137.501,20	+
Entrate correnti destinate al tit. II	€	156.772,00	+
Spese titolo II	€	2.650.572,61	-
TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA			€ 0,00
AVANZO 2011 NON APPLICATO			€ 0
TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2012			€ 422.992,37

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

Fondi non vincolati	€	422.847,13	
Fondi vincolati	€	145,24	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	€	0,00	
Fondi di ammortamento	€	0,00	
Totale			€ 422.992,37

7) che il risultato di amministrazione negli ultimi cinque esercizi è stato il seguente:

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	€ 1.233,82	€ 0,00	€ 0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 1.030,63	€ 0,00	€ 0,00
Fondi di ammortamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi non vincolati	€ 45.981,72	€ 9.978,28	€ 121.158,79
TOTALE	€ 48.246,17	€ 9.978,28	€ 121.158,79

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	€ 363,86	€ 0,00	€ 145,24
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi di ammortamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi non vincolati	€ 0,00	€ 137.501,20	€ 422.847,13
TOTALE	€ 20.363,86	€ 137.501,20	€ 422.992,37

BILANCIO CORRENTE RICLASSIFICAZIONE E COMPARAZIONE

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

a) entrate	Accertate	
Proprie titoli I e III	€ 4.553.193,08	+
Da trasferimenti	€ 225.253,21	+
Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente	€ 0,00	-
Entrate del titolo II di natura non ricorrente	€ 0,00	-
Totale a)		€ 4.778.446,29

b) spese	Impegnate	
Personale	€ 1.125.557,27	+
Beni e servizi	€ 1.613.866,69	+
Trasferimenti	€ 1.627.676,41	+
Altre spese correnti	€ 97.337,46	+
Interessi passivi	€ 127.435,55	+
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>	€ 0,00	-
Quota capitale mutui	€ 245.786,56	+
	totale b)	€ 4.837.659,94
Differenza (a-b)		€ -59.213,65

9) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi sei esercizi:

	2007	%	2008	%	2009	%
Entrate:						
Tributarie	€ 3.503.184,86	69	€ 3.243.737,22	64	€ 2.941.463,04	57
Per trasferimenti	€ 767.119,37	15	€ 1.245.764,77	25	€ 1.587.381,28	31
Altre correnti	€ 824.612,72	16	€ 583.504,62	11	€ 593.265,93	12
Avanzo utilizzato	€ 0,00	00	€ 0,00	00	€ 0,00	00
Altre entrate straordinarie	€ 0,00	00	€ 0,00	00	€ 0,00	00
Spese:						
Personale	€ 989.928,68	24	€ 1.165.972,59	26	€ 1.123.186,89	24
Beni e servizi	€ 1.987.813,07	47	€ 2.070.034,36	45	€ 2.231.861,40	47
Trasferimenti	€ 769.614,31	18	€ 875.715,39	19	€ 967.989,66	20
Altre spese correnti	€ 101.564,73	02	€ 116.414,79	03	€ 111.715,43	02
Interessi passivi	€ 151.561,94	04	€ 146.100,89	03	€ 132.627,83	03
Oneri straord. gest. corrente	€ 12.014,61	00	€ 199,00	00	€ 0,00	00
Quota capitale mutui	€ 185.669,97	05	€ 185.579,03	04	€ 166.190,62	04

	2010	%	2011	%	2012	%
Entrate:						
Tributarie	€ 2.992.564,26	55	€ 4.151.011,95	82	€ 3.700.500,50	77
Per trasferimenti	€ 1.639.727,46	30	€ 158.514,44	03	€ 225.253,21	05
Altre correnti	€ 733.310,97	14	€ 743.070,73	15	€ 852.692,58	18
Avanzo utilizzato	€ 42.462,63	01	€ 0,00	00	€ 0,00	00
Altre entrate straordinarie	€ 0,00	00	€ 0,00	00	€ 0,00	00
Spese:						
Personale	€ 1.176.803,57	23	€ 1.165.861,37	24	€ 1.125.557,27	23
Beni e servizi	€ 2.453.165,12	48	€ 2.019.977,04	41	€ 1.613.866,69	33
Trasferimenti	€ 1.070.540,78	21	€ 1.240.335,89	26	€ 1.627.676,41	34
Altre spese correnti	€ 115.653,67	02	€ 106.703,32	02	€ 97.337,46	02
Interessi passivi	€ 125.662,89	02	€ 138.473,90	03	€ 177.435,55	03
Oneri straord. gest. corrente	€ 0,00	00	€ 0,00	00	€ 0,00	00
Quota capitale mutui	€ 178.847,29	04	€ 204.094,40	04	€ 245.786,56	05

10) che da un'analisi delle principali poste emerge quanto segue:

- ENTRATE TRIBUTARIE

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev. e rendic. 2012
Categoria I - Imposte				
ICI	€ 1.228.000,00	€ 100.000,00	€ 85.132,51	€ -14.867,49
Add.le IRPEF	€ 770.167,48	€ 718.500,00	€ 770.000,00	€ + 51.500,00
Add.le sul consumo di energia elettrica	€ 130.870,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imu	€ 0,00	€ 1.809.439,00	€ 1.407.246,00	€ -402.193,00
Imposta sulla pubblicità	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 0,00
Altre imposte	€ 492.551,22	€ 6.195,00	€ 7.462,24	€ + 1.267,24
Totale Categoria I	€ 2.633.588,80	€ 2.646.134,00	€ 2.281.840,75	€ - 364.293,25
Categoria II – Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	€ 830.435,30	€ 784.000,00	€ 784.651,54	€ + 651,54
TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributo per permesso a costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre tasse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Categoria II	€ 830.435,30	€ 784.000,00	€ 784.651,54	€ + 651,54
Categoria III – Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri tributi	€ 686.987,85	€ 297.206,00	€ 634.008,21	€ +336.802,21
Totale Categoria III	€ 686.987,85	€ 297.206,00	€ 634.008,21	€ +336.802,21
Totale Entrate Tributarie	€ 4.151.011,95	€ 3.727.340,00	€ 3.700.500,50	€ -26.839,50

- **TRASFERIMENTI**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta negli ultimi sei anni il seguente andamento:

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 754.314,30	€ 1.204.768,03	€ 1.522.647,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 12.005,07	€ 40.996,74	€ 61.005,68
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e int.li	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 800,00	€ 0,00	€ 3.727,79
TOTALE	€ 767.119,37	€ 1.245.764,77	€ 1.587.381,28

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 1.357.028,94	€ 106.315,82	€ 112.433,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 277.421,60	€ 26.632,20	€ 92.923,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e int.li	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contributi e trasferimenti	€ 5.276,92	€ 25.566,42	€ 19.895,93

correnti da altri enti del settore pubblico				
TOTALE	€	1.639.727,46	€	158.514,44
			€	225.253,21

- 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 fra prev. e rendic. 2012
Servizi pubblici	€ 365.351,15	€ 492.872,00	€ 379.403,92	€ -113.468,08
Proventi dei beni dell'Ente	€ 114.085,42	€ 112.682,00	€ 132.314,03	€ 19.632,03
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 12.671,53	€ 7.000,00	€ 6.630,86	€ - 369,14
Utili netti delle aziende	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi diversi	€ 250.962,63	€ 335.876,50	€ 334.343,77	€ -1.532,73
Totale entrate extratributarie	€ 743.070,73	€ 948.430,50	€ 852.692,58	€ -95.737,92

- SERVIZI PER CONTO TERZI

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizio conto terzi rilevabile dai rispettivi rendiconti è stato il seguente:

	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Servizi per conto terzi				
Ritenute previdenziali al personale	€ 95.230,54	€ 91.825,90	€ 95.230,54	€ 91.835,90
Ritenute erariali	€ 226.621,95	€ 224.121,34	€ 226.621,95	€ 224.121,34
Altre ritenute al personale c/terzi	€ 11.361,00	€ 9.680,67	€ 11.361,00	€ 9.680,67
Depositi cauzionali	€ 1.625,00	€ 500,00	€ 1.625,00	€ 500,00
Altre per servizi conto terzi	€ 224.679,91	€ 31.322,42	€ 224.679,91	€ 31.312,42
Fondi per il Servizio Economato	€ 5.164,57	€ 5.164,57	€ 5.164,57	€ 5.164,57
Depositi per spese contrattuali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale servizi per conto terzi	€ 564.682,97	€ 362.614,90	€ 564.682,97	€ 362.614,90

11)che la **comparazione delle spese correnti**, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	€ 1.123.186,89	€ 1.176.803,57	€ 1.165.861,37
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	€ 99.952,05	€ 108.824,62	€ 106.208,49
03 - Prestazioni di servizio	€ 2.131.909,35	€ 2.344.340,50	€ 1.913.768,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	€ 23.753,72	€ 26.991,30	€ 18.060,65
05 - Trasferimenti	€ 967.989,66	€ 1.070.540,78	€ 1.240.335,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 132.627,83	€ 125.662,89	€ 138.473,90

07 - Imposte e tasse	€ 87.961,71	€ 88.662,37	€ 88.642,67
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese correnti	€ 4.567.381,21	€ 4.941.826,03	€ 4.671.351,52

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012		
01 - Personale	€ 1.125.557,27		
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	€ 95.343,54		
03 - Prestazioni di servizio	€ 1.518.523,15		
04 - Utilizzo di beni di terzi	€ 11.131,82		
05 - Trasferimenti	€ 1.627.676,41		
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 127.435,55		
07 - Imposte e tasse	€ 86.205,64		
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€ 0,00		
Totale spese correnti	€ 4.591.873,38		

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

FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO

a) mezzi propri	Accertamenti		
Avanzo d'amministrazione 2011	€ 137.501,20		
Reinv. Alienazione beni	€ 0,00		
Proventi concessioni edilizie	€ 164.259,70		
Proventi condono edilizio	€ 4.676,25		
Altri (entrate correnti)	€ 156.772,00		
Altri (proventi concessioni cimiteriali)	€ 0,00		
Altri	€ 0,00		
	Totale a)	€ 463.209,15	% 17,48
b) mezzi di terzi			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui cassa DD.PP.	€ 915.853,16		
Mutui altri Istituti	€ 0,00		
Prestiti obbligazionari	€ 0,00		
Altri Prestiti	€ 978.000,00		
<u>Trasferimenti</u>			
Contributi di privati	€ 0,00		
Contributi di enti (Stato, Regione ecc...)	€ 258.510,30		
Contributi di altri	€ 35.000,00		
	Totale b)	€ 2.187.363,46	% 82,52
	Totale a+b	€ 2.650.572,61	% 100,00
Spese per investimenti impegnate			
Al titolo II	Totale	€ 2.650.572,61	
	Differenza	€ 0,00	

13) che i **proventi delle concessioni edilizie**, sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati per le spese di investimento nei seguenti interventi:

utilizzo proventi concessioni edilizie			
Titolo II			
Intervento 1, Servizio 1, Funzione 1,	(Cap. 4710.000)	per €	9.952,74
Intervento 5, Servizio 1, Funzione 1,	(Cap. 4750.000)	per €	3.800,00
Intervento 5, Servizio 6, Funzione 1,	(Cap. 5250.000)	per €	1.500,00
Intervento 1, Servizio 8, Funzione 1,	(Cap. 5410.000)	per €	26.000,00
Intervento 5, Servizio 8, Funzione 1,	(Cap. 5450.000)	per €	400,87
Intervento 7, Servizio 8, Funzione 1,	(Cap. 5470.000)	per €	6.000,00
Intervento 5, Servizio 1, Funzione 4,	(Cap. 6050.000)	per €	879,61
Intervento 1, Servizio 2, Funzione 4,	(Cap. 6110.000)	per €	3.737,36
Intervento 5, Servizio 2, Funzione 4,	(Cap. 6150.000)	per €	1.000,00
Intervento 1, Servizio 3, Funzione 4,	(Cap. 6210.000)	per €	5.184,71
Intervento 5, Servizio 3, Funzione 4,	(Cap. 6150.000)	per €	1.000,00
Intervento 5, Servizio 2, Funzione 6,	(Cap. 6850.000)	per €	659,69
Intervento 1, Servizio 1, Funzione 8,	(Cap. 7210.000)	per €	79.936,00
Intervento 1, Servizio 2, Funzione 8,	(Cap. 7310.000)	per €	25.000,00
Intervento 1, Servizio 6, Funzione 9,	(Cap. 8110.000)	per €	3.884,97
Totale			168.935,95

dando atto che gli accertamenti complessivi da concessioni edilizie negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

accertamento 2009	accertamento 2010	accertamento 2011	accertamento 2012
€ 206.888,14	€ 279.029,00	€ 243.508,82	€ 265.473,68

e la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

- anno 2009 7,10% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2010 10,31% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2011 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2012 36,31% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

14) che le seguenti altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge:

	entrate accertate	spese impegnate
per sanzioni amm.ve violaz. codice strada	€ 23.672,00	€ 11.836,00

prendendo atto che le somme accertate negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

accertamento 2009	accertamento 2010	accertamento 2011	accertamento 2012
€ 46.030,19	€ 39.091,88	€ 28.995,94	€ 23.672,00

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

	accertamento 2009	accertamento 2010	accertamento 2011
Spesa Corrente	€ 23.015,10	€ 19.545,94	€ 14.497,97
Spesa per investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	accertamento 2012		
Spesa Corrente	€ 11.836,00	€	
Spesa per investimenti	€ 0,00	€	

15) che non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della Legge 311/2004, né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del TUEL, come consentito dall'art. 3 comma 28 della Legge n. 350 del 24.12.2003.

B) PER IL 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 valore 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 e 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 d'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).

È stata pertanto assicurata la seguente coincidenza;

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

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

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva:

le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti		
- rettifiche per Iva	€ - 28.584,90	
- risconti passivi iniziali	€ + 0,00	
- risconti passivi finali	€ - 0,00	
- ratei attivi iniziali	€ - 0,00	
- ratei attivi finali	€ + 0,00	
Saldo minori proventi		€ - 28.584,90
Spese correnti		
- rettifiche per Iva	€ - 37.288,74	
- costi annui futuri iniziali	€ + 0,00	
- costi annui futuri finali	€ + 0,00	
- risconti attivi iniziali	€ + 169,37	
- risconti attivi finali	€ - 151,66	
- ratei passivi iniziali	€ - 0,00	
- ratei passivi finali	€ + 0,00	
Saldo minori oneri		€ - 37.271,03

C) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto, così come riportato in modo analitico:

CONTO ECONOMICO 2012			
	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	3.700.500,50		
2) Proventi da trasferimenti	225.253,21		
3) Proventi da servizi pubblici	350.819,02		
4) Proventi da gestione patrimoniale	132.314,03		
5) Proventi diversi	334.343,77		
6) Proventi da concessioni di edificare	96.392,49		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)	0,00		
Totale proventi della gestione (A)		4.839.623,02	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	1.125.557,27		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.343,54		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00		

CONTO ECONOMICO 2012

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
12) Prestazioni di servizi	1.481.252,12		
13) Godimento di beni di terzi	11.131,82		
14) Trasferimenti	1.627.676,41		
15) Imposte e tasse	86.205,64		
16) Quota di ammortamento d'esercizio	352.874,61		
Totale costi di gestione (B)		4.780.041,41	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		59.581,61	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
Totale (C) (17+18-19)		0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA(A-B+-C)			59.581,61
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	6.630,86		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	127.313,02		
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause	122,53		
Totale (D) (20-21)		-120.804,69	-61.223,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	647.860,59		
23) Sopravvenienze attive	6.000,00		
24) Plusvalenze patrimoniali	0,00		
Totale proventi (e1) (22+23+24)		653.860,59	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	107.224,25		
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Accantonamento per svalutazioni crediti	0,00		
28) Oneri straordinari	6.000,00		
Totale oneri (e2) (25+26+27+28)		113.224,25	
Totale (E) (e1-e2)		540.636,34	
RISULTATO ECONOMICO DELL' ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)		479.413,26	479.413,26

alle risultanze delle scritture contabili o del prospetto di conciliazione e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte (in euro):

	2012		2011	
a) proventi della gestione	4.839.623,02		5.011.939,81	
b) costi della gestione	4.780.041,41		4.673.890,85	
Risultato della gestione (a-b)		59.581,61		338.048,96
c) prov. oneri az. speciali e partecipate	0,00		0,00	
Risultato gestione operativa (a-b +-c)		59.581,61		338.048,96
d) proventi e oneri finanziari	120.804,69		125.802,37	
e) proventi e oneri straordinari	540.636,34		193.911,17	
Risultato economico		479.413,26		406.157,76

- 3) il risultato economico presenta un saldo di € 479.413,26 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 73.255,50 rispetto al risultato dell'esercizio precedente;
- 4) al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione più sopra richiamato, redatto sul modello n. 18 approvato con D.P.R. 194/96;
- 5) in tale prospetto 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.

D) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**LA CORRISPONDENZA DEL CONTO DEL PATRIMONIO AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CHE:**

- 1) nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con D.P.R. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI			€ 18.540.211,86
<i>Immateriali:</i>		€ 12.464,12	
<i>Materiali:</i>			
Immobili demaniali	€ 3.926.498,37		
Immobili patrimoniali indisponibili	€ 3.827.794,61		
Immobili patrimoniali disponibili	€ 981.999,44		
Macchinari, attrezzature, impianti	€ 125.344,82		
Attrezzature e sistemi informatici	€ 42.695,90		
Automezzi e motomezzi	€ 39.295,65		
Mobili e macchine ufficio	€ 120.263,76		
Universalità di beni indisponibili	€ 2.120,78		
Universalità di beni disponibili	€ 0,00		
Diritti reali su beni di terzi	€ 0,00		
Immobilizzazioni in corso	€ 9.097.184,82	€ 18.163.198,15	
<i>Immobilizzazioni finanziarie:</i>			

Partecipazioni in imprese	€	364.549,59		
Crediti verso imprese	€	0,00		
Titoli	€	0,00		
Crediti di dubbia esigibilità	€	0,00		
Depositi cauzionali	€	0,00	€	364.549,59
B) ATTIVO CIRCOLANTE				€ 7.668.883,67
Rimanenze	€	0,00		
Crediti	€	4.144.971,73		
Attività finanziarie	€	0,00		
Disponibilità liquide	€	3.523.911,94		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				€ 151,66
TOTALE ATTIVITA'				€ 26.209.247,19

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO				€ 9.786.704,48
B) CONFERIMENTI				€ 10.083.978,76
C) DEBITI				€ 6.338.563,95
Di finanziamento	€	4.181.864,66		
Altri debiti	€	2.156.699,29		
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI				€ 0,00
Totale passività				€ 26.209.247,19

CONTI D'ORDINE

Impegni per costi esercizi futuri	€	0,00
Impegni per fondi vincolati di parte corrente	€	0,00
Impegni per opere da realizzare	€	5.080.488,15
Impegni per beni strumentali da acquistare	€	0,00
Impegni per trasferimenti in conto capitale da effettuare	€	0,00
Conferimenti in aziende speciali	€	0,00
Beni di terzi	€	0,00
Totale €		5.080.488,15

- 3) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 4) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa;
- 5) che i costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:
 - licenze d'uso software
- 6) che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa;
- 7) che i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

E) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa sono allegate le relazioni sul raggiungimento degli obiettivi per i servizi della gestione dell'anno 2012.

F) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ED ALTRI SERVIZI

- 1) che la copertura dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2012, presenta il seguente risultato complessivo raffrontato in percentuale con l'anno precedente:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura 2012	% di copertura 2011
Impianti sportivi	€ 15.404,75	€ 76.696,92	€ 61.292,17	20,09	23,38
Trasporto scolastico	€ 55.392,49	€ 249.460,38	€ 194.067,89	22,20	23,57
Servizi cimiteriali	€ 25.190,00	€ 36.000,00	€ 10.810,00	69,97	92,69
Assistenza domiciliare	€ 8.028,88	€ 19.342,76	€ 11.313,88	41,51	34,69
Mensa scolastica	€ 136.481,10	€ 159.465,79	€ 22.984,69	85,59	75,03

- 2) che la copertura del **servizio smaltimento rifiuti**, presenta il seguente risultato:
 - Percentuale di copertura 100,00%
- 3) che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2011, entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 4) che l'ente non ha optato per la determinazione della base imponibile Irap con il metodo commerciale ai sensi dell'art. 10 bis , comma 2, del D. Lgs. 446/97.

G) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE

- 1) Con il Decreto Ministeriale del 18.02.2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 06.03.2013, sono stati approvati nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2013 – 2015 che hanno trovato applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2012 ed a quelli del Bilancio di Previsione esercizio 2014. Dai dati risultanti dal Rendiconto 2012, il Comune di Arcugnano, come lo scorso anno, **non ha rispettato** solo il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicato nel Decreto del Ministero dell'Interno in data 28.02.2013, come da prospetto allegato al Rendiconto, ossia il parametro 4): "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente". Si è riscontrato comunque un netto miglioramento rispetto allo scorso anno ed il differenziale è passato da € 1.004.390,20 ad € 267.231,41, anche a seguito di una maggiore tempestività dei pagamenti ed al monitoraggio dei residui passivi del 1' Titolo della spesa (spese correnti). Il livello raggiunto nella tempestività nei pagamenti, se mantenuto, consentirà all'Ente di rispettare questo parametro in futuro. Si ricorda peraltro che solo il mancato rispetto di almeno la metà dei dieci parametri presunti fa considerare un Ente strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

H) PATTO DI STABILITÀ INTERNO

- 1) che l'Ente, ha rispettato per l'anno 2012 le disposizioni del patto di stabilità interno, raggiungendo i relativi obiettivi e per effetto di tale risultato l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste. In particolare l'Ente ha registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia di Euro):

	Competenza mista
Accertamenti Titoli I, II e III	€ 4.712
Impegni Titolo I	€ 4.581
Riscossioni Titolo IV	€ 651
Pagamenti Titolo II	€ 1.101
<i>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</i>	€ -319
<i>Obiettivo programmatico 2012</i>	€ -319
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	€ 0

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate:

- nell'art. 31, comma 7 Legge 183/2011;
- nell'art. 16, comma 6 bis decreto legge 06.07.2012 n. 95.

L'Ente ha provveduto in data 29.03.2013 con propria nota Prot. n. 0005037, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Si ricorda che il mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2012 avrebbe determinato dal 01.01.2013 l'applicazione delle seguenti sanzioni:

- divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi CO.CO.CO. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti (Titolo I) in misura superiore all'importo annuale minimo dell'ultimo triennio;
- divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra il risultato registrato ed obiettivo programmatico;
- rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30.06.2010;
- divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14.01.2008).

Al fine di conseguire gli obiettivi del patto di stabilità l'Ente ha posto in essere in particolare le seguenti azioni ritenute dal Revisore migliorative del saldo, ossia:

- minore incidenza oneri acquisto di beni;
- minore incidenza della spesa di personale;
- utilizzo di crediti tributari in compensazione di debiti;
- riduzione interessi passivi (iva) su mutui.

I) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

1) che la spesa sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557

	2011	2012
spese intervento 01	€ 1.165.861,37	€ 1.125.557,27
spese incluse nell'intervento 03	€ 8.102,50	€ 2.035,61
irap	€ 79.711,42	€ 77.313,53
altre spese di personale incluse	€ 97.700,00	€ 121.105,00
Totale spese correnti	€ 1.351.375,29	€ 1.326.011,41

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

- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;

- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzione;
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
- IRAP;
- Costi di personale a seguito gestione in forma associata del servizio di polizia locale.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati
 - Spese per la formazione e rimborso per le missioni;
- 2) che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, del titolo V del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e di quanto disposto dalla Circolare n. 15 del 25.03.2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 verrà inoltrata telematicamente (Internet) entro il 06.05.2013, tramite accesso al sistema SICO (Sistema Conoscitivo del personale dipendente delle amministrazioni pubbliche).

J) PER L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

- 1) che l'Ente ha provveduto con delibera di Giunta Comunale n. 67 del 27.03.2013, dichiarata immediatamente eseguibile, a norma dell'art. 1 del D.P.R. 07.4.2000, n. 118 all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2012, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

K) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

- 1) che in attuazione degli 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:** Istituto di Credito Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A.
Filiale V.le Industria, 47 Vicenza
 - **Economo:** Sig. Massimo Pinaffo

L) INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI

- che gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad € 127.313,02.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è:

Anno	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	€ 132.627,83	€ 125.662,89	€ 138.473,90	127.313,02
Entrate correnti	€ 5.122.110,25	€ 5.365.602,69	€ 5.052.597,12	4.778.446,29
Incidenza oneri finanziari	2,59	2,34	2,74	2,66

M) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- che 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:

2009	2010	2011	2012
2,60%	2,47%	2,70%	2,37%

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

Anno	2009	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	€ 2.518.789,20	€ 2.461.284,64	€ 2.763.047,16	€ 2.558.952,76
Nuovi prestiti (+)	€ 108.686,06	€ 480.609,81	€ 0,00	€ 1.868.698,46
Prestiti rimborsati (-)	€ 166.190,62	€ 178.847,29	€ 204.094,40	€ 245.786,56
Estinzione anticipazioni(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (da specificate)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 2.461.284,64	€ 2.763.047,16	€ 2.558.952,76	€ 4.181.864,66

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

Anno	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	€ 132.627,83	€ 125.662,89	€ 138.473,90	€ 127.313,02
Quota capitale	€ 166.190,62	€ 178.847,29	€ 204.094,40	€ 245.786,56
Totale fine anno	€ 298.818,45	€ 304.510,18	€ 342.568,30	€ 373.099,58

N) UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

- che l'Ente non ha in essere strumenti finanziari derivati.

RIEPILOGO ATTESTAZIONI:

a) conto del bilancio
b) prospetto di conciliazione
c) conto economico
d) conto del patrimonio
e) relazione illustrativa della Giunta
f) copertura dei servizi pubblici
g) parametri condizioni strutturali
h) patto di stabilità interno
i) consistenza del personale e relativa spesa
j) albo dei beneficiari di provvidenze economiche
k) resa del conto degli agenti contabili
l) interessi passivi e oneri finanziari diversi
m) indebitamento e gestione del debito
n) utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) IRREGOLARITÀ, INADEMPIENZE NON SANATE E RILIEVI

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il Revisore Unico dei Conti non ha rilevato significative irregolarità od inadempienze di carattere contabile od amministrativo.

B) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, il Revisore Unico dei Conti ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

- mandati e reversali
Risultano emessi n. 3.704 mandati e n. 1.447 reversali. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.
- impegni decaduti
L'ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2013, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.
- riaccertamento residui
L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2011 e precedenti.
L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Determinazione n. 197 del 06.04.2013 Registro Generale Determinazioni nella quale:
 - a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
 - b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 01.01.2012	€	3.436.138,85	
Somme riaccertate	€	3.330.449,58	
Differenza	€		105.689,27

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 01.01.2012	€	6.551.296,65	
Somme riaccertate	€	5.903.255,86	
Differenza	€		648.040,79

Risultato finanziario derivante da riaccertamento € **542.351,52**

- residui formati dalla gestione 2012
Il Revisore Unico dei Conti prende atto dell'attestazione del rispetto dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.
- residui attivi ed esigibilità
Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore Unico dei Conti ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.
Il Revisore Unico dei Conti invita altresì a porre la massima attenzione in modo particolare alla gestione dei residui attivi e passivi sorti da oltre 5 anni.
- residui passivi e gestione
La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:
 - le spese correnti impegnate nella competenza 2012, sono state pagate per una percentuale del 79,90%;
 - le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2012, sono state pagate per una percentuale del 18,32%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2012, risultano così smaltiti:

importo al 01.01.2012 € 6.551.296,65	importo al 31.12.2012 € 4.143.032,82	% smaltimento 36,76
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da: € 6.551.296,65 al 31.12.2011 a € 7.237.187,44 al 31.12. 2012		

residui del titolo II

l'entità dei residui passivi del titolo II ha subito il seguente andamento:

residui al 31.12.1998	€ 1.622.189,14
residui al 31.12.1999	€ 1.475.275,19
residui al 31.12.2000	€ 1.378.914,50
residui al 31.12.2001	€ 3.041.833,31
residui al 31.12.2002	€ 5.226.600,92
residui al 31.12.2003	€ 6.038.223,41
residui al 31.12.2004	€ 4.044.412,98
residui al 31.12.2005	€ 3.485.742,94
residui al 31.12.2006	€ 2.592.048,67
residui al 31.12.2007	€ 3.710.729,97
residui al 31.12.2008	€ 3.631.586,82
residui al 31.12.2009	€ 3.214.970,51
residui al 31.12.2010	€ 4.092.768,76
residui al 31.12.2011	€ 3.557.343,76
residui al 31.12.2012	€ 5.080.488,15

- le somme rimaste da pagare al titolo II della spesa, sono così conciliabili con i valori rilevati nei conti d'ordine del conto del patrimonio:

somme rimaste da pagare (competenza + residui) del titolo II spesa € 5.080.488,15

l'entità complessiva dei residui passivi ha subito il seguente andamento:

residui al 31.12.1996	€ 1.878.456,75
residui al 31.12.1997	€ 2.172.149,93
residui al 31.12.1998	€ 2.190.518,34
residui al 31.12.1999	€ 2.064.068,04
residui al 31.12.2000	€ 2.348.200,91
residui al 31.12.2001	€ 4.186.363,15
residui al 31.12.2002	€ 6.525.573,75
residui al 31.12.2003	€ 7.502.865,29
residui al 31.12.2004	€ 5.485.070,10
residui al 31.12.2005	€ 5.091.633,53
residui al 31.12.2006	€ 4.482.038,90
residui al 31.12.2007	€ 5.887.236,04
residui al 31.12.2008	€ 5.643.850,85
residui al 31.12.2009	€ 5.732.153,68
residui al 31.12.2010	€ 7.163.089,63
residui al 31.12.2011	€ 6.551.296,65
residui al 31.12.2012	€ 7.237.187,44

□ analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	TOTALE
Attivi							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	2.750,00	6.292,63	819.477,43	828.520,06
Titolo II	0,00	0,00	6.000,00	16.272,01	18.739,97	67.490,46	108.502,44
Titolo III	0,00	0,00	1.826,07	79.655,11	152.628,63	273.765,65	507.875,46
Titolo IV	417.699,45	238.956,70	3.397,21	87.280,00	0,00	296.397,14	1.043.730,50
Titolo V	468.750,51	0,00	9.650,18	162.459,44	0,00	890.698,46	1.531.558,59
Titolo VI	62.859,42	2.992,79	20.167,85	145,37	25.350,25	4.565,14	116.080,82

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	TOTALE
Totale	949.309,38	241.949,49	41.041,31	348.561,93	203.011,48	2.352.394,28	4.136.267,87
Passivi							
Titolo I	342.714,74	156.727,78	213.782,17	249.615,14	218.263,42	922.877,51	2.103.980,76
Titolo II	1.435.370,21	293.073,37	26.782,11	936.042,21	224.165,40	2.165.054,85	5.080.488,15
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	26.445,79	6.227,31	2.472,30	5.684,96	5.665,91	6.222,26	52.718,53
Totale	1.804.530,74	456.028,46	243.036,58	1.191.342,31	448.094,73	3.094.154,62	7.237.187,44

□ avanzo di cassa e andamento

L'avanzo di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultato:

anno 1998 € 238.323,73
anno 1999 € 6.860,65
anno 2000 € 331.780,51
anno 2001 € 1.485.130,10
anno 2002 € 3.427.892,62
anno 2003 € 4.382.559,72
anno 2004 € 2.858.248,14
anno 2005 € 2.687.666,65
anno 2006 € 2.158.788,82
anno 2007 € 2.314.812,15
anno 2008 € 1.863.016,21
anno 2009 € 2.581.212,33
anno 2010 € 3.478.776,41
anno 2011 € 3.252.747,77
anno 2012 € 3.523.911,94

□ utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha richiesto durante l'esercizio 2012 alcuna anticipazione di Tesoreria, contenuta nei limiti di cui all'art. 222 del Tuel.

□ utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il servizio finanziario dell'Ente nel corso del 2012, non ha richiesto al Tesoriere, per far fronte a momentanee esigenze di cassa, l'utilizzo eventuale a norma dell'art. 195 del Tuel, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato.

□ gestione dei tributi

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che anche nel 2012 sono continuate le verifiche in merito all'accertamento dell'ICI.

Il Revisore Unico dei Conti prende altresì atto che nel corso del 2012 l'Ufficio Tributi ha provveduto ad inviare a 1791 contribuenti i prospetti di bollettazione e relativo F24 precompilato per il pagamento dell'acconto IMU a giugno ed a 1593 contribuenti il relativo F24 precompilato per il pagamento del saldo IMU a Dicembre.

Sempre nel corso del 2012, l'Ufficio Tributi ha istruito n. 906 posizioni annuali contributive ICI ed emesso 173 avvisi di accertamento e n. 11 rimborsi.

In merito alla TARSU sono stati emessi dagli uffici competenti ruoli principali e suppletivi per complessivi € 783.397,54 ed autorizzati sgravi su avvisi di pagamento TARSU per € 12.171,50. Sono stati altresì inviati all'Agenzia delle Entrate in corso d'anno i flussi Entratel catastali TARSU di cui al provvedimento del 14.12.2007 del Direttore Dell'Agenzia, pubblicato nella G.U. del 28.12.2007 n. 300.

□ debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che al 31.12.2012 non risultano debiti fuori bilancio non riconoscibili, nonché debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del Tuel, sulla base delle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi.

□ scostamento tra previsione iniziale e consuntiva

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

	previsione	Rendiconto
entrate correnti	€ 5.050.218,30	€ 4.778.446,29
spese correnti	€ 4.764.935,50	€ 4.591.873,38
rimborso prestiti	€ 207.124,00	€ 245.786,56
mezzi propri per investimenti	€ 1.484.966,00	€ 463.209,15
mezzi di terzi per investimenti	€ 2.733.655,50	€ 2.187.363,46

C) GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE

Il risultato economico dell'esercizio presenta un saldo positivo di Euro 479.413,26 ed evidenzia un miglioramento di € 73.255,50 rispetto al risultato dell'esercizio precedente.

Il Conto Economico risulta conciliato con il Conto del Bilancio e non si rileva alcuna irregolarità.

D) GESTIONE DEL PATRIMONIO ED ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE

Il conto del patrimonio risulta conciliato con il conto del bilancio ed il conto economico e non si rilevano irregolarità.

I valori esposti nelle colonne variazioni di conto finanziario sono conciliati con i dati risultanti dal conto del bilancio.

La variazione del netto patrimoniale corrisponde al risultato economico dell'esercizio.

E) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

Si ritiene che la relazione illustrativa approvata dalla Giunta Comunale con provvedimento n. 74 del 08.04.2013, sia idonea ad assolvere la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri ed ai cittadini.

F) ANALISI DEL RENDICONTO

Il Revisore Unico dei Conti dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, evidenzia una positiva valutazione sui costi, modi e tempi dell'azione amministrativa, nonché di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

G) PARTECIPAZIONI

L'Ente detiene alla data del 31.12.2012 partecipazioni nelle società Acque Vicentine SPA, Colledge Valmarana Morosini SPA, Utiliya Srl ed E.S.CO. Berica Srl. Dalle informazioni acquisite alla data odierna, per le società i cui relativi bilanci di esercizio 2012 sono in corso di approvazione, si evidenzia nello specifico che il Bilancio di esercizio 2012 di Utiliya Srl, il bilancio della Società E.S.CO. Berica Srl ed il Bilancio di Acque Vicentine Spa chiuderanno con degli utili.

H) TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 308 del 29.12.2010, dichiarata immediatamente eseguibile, ha adottato ai sensi dell'art. 9 della Legge 03.08.2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme per somministrazioni, forniture e appalti.

Si prende atto favorevolmente dell'iniziativa di sollecitare mensilmente i vari Responsabili dei Servizi comunali affinché si attivino a rendere più celere il procedimento di liquidazione fatture di competenza dei vari uffici.

I) ATTIVITA' DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Per svolgere correttamente le proprie funzioni, nel corso del 2012 il Revisore Unico dei Conti ha partecipato a n. 2 sedute consiliari.

L'attività di revisione ha trovato espressione in più verbali e pareri ed ha riguardato principalmente:

- 1)** verifica e controllo sull'andamento e sulla tenuta della contabilità finanziaria;
- 2)** verifica e monitoraggio dell'obiettivo di rispetto del Patto Interno di Stabilità;
- 3)** verifica dell'attività del tesoriere e dell'agente contabile interno;
- 4)** verifica e controllo della contabilità e del rispetto degli adempimenti fiscali, previdenziali e del sostituto d'imposta;
- 5)** verifica della gestione dei tributi comunali;
- 6)** consulenza ed informative, anche per vie informali, in materia di contabilità, novità legislative, adempimenti fiscali e previdenziali.

J) ANALISI SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE PROPOSTE E SUGGERIMENTI ESPRESSI DALL'ORGANO DI REVISIONE IN SEDE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012

1) Riguardo l'attività accertativa ICI.

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato che la Giunta Comunale, in merito alla gestione ICI, ha deciso con Deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 25.07.2012 le azioni di controllo e gli obiettivi minimi da raggiungere nel corso dell'anno.

In particolare si è osservato che:

- si è proceduto annualmente e preventivamente alla determinazione delle aliquote e dei valori di riferimento ai fini ICI ed a comunicarli ai soggetti passivi, anche a mezzo di avvisi o altra forma idonea;
- si è provveduto a potenziare il controllo delle aree edificabili presenti nel territorio di Arcugnano con l'incrocio di dati dichiarati dai proprietari ed il relativo valore dell'area assegnato;
- si è provveduto ad inserire entro il 31.12.2012 in banca dati di tutte le denunce ICI pervenute in Comune di Arcugnano nel corso dell'anno;
- si sono verificate n. 906 posizioni annuali contribuenti ICI;
- si sono emessi n. 173 avvisi di accertamento.

2) Riguardo il patto di stabilità.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica relativamente all'esercizio finanziario 2012. Il Comune di Arcugnano, come previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 0015162 del 25.02.2013 (pubblicato sulla G.U. n. 75 del 29.03.2013), ha trasmesso entro il termine perentorio del 31.03.2013 e precisamente il 29.03.2013 con propria nota prot. n. 0005037 del 29.03.2013, al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello stato IGEP, Via XX settembre, 97, Roma, una certificazione sottoscritta dal Rappresentante Legale (Sindaco), dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Revisore Unico dei Conti, relativa al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2012.

3) Riguardo la predisposizione e l'aggiornamento degli atti di programmazione.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che:

- il Consiglio Comunale con atto n. 26 del 26.06.2012, dichiarato immediatamente eseguibile, ha approvato il programma per l'affidamento di incarichi di studio, ricerca e consulenza a soggetti estranei all'Amministrazione ai sensi dell'art. 46, commi 2 e 3, D.L. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 06.08.2008 n. 133;
- il Consiglio Comunale con atto n. 19 del 05.06.2012, dichiarato immediatamente eseguibile, ha deliberato in merito al piano delle alienazioni e valorizzazione immobili di cui all'art. 58 D.L. 25.06.2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 06.08.2008, n. 133.

- Il Consiglio Comunale con atto n. 17 del 05.06.2012, dichiarato immediatamente eseguibile, ha adottato un piano triennale di contenimento della spesa e razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, così come previsto dall'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07.

4) Contenimento spese del personale.

Ai sensi dell'art. 91 del Tuel e dell'art. 35, comma 4 del D. Lgs. n. 165/01, il Revisore Unico dei Conti ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e successive variazioni in corso d'anno. Si precisa che il Comune di Arcugnano nel corso del 2012 ed ai sensi dell'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007), ha assicurato la riduzione degli oneri del personale garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

5) Riguardo ai proventi per rilascio permessi a costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'evoluzione del mercato immobiliare, si è verificato nel corso dell'anno che l'impegno delle spese corrispondenti è avvenuto solo al momento dell'accertamento dell'entrata.

6) Riguardo al Piano Esecutivo di Gestione.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che:

- la Giunta Comunale con atto n. 180 del 25.07.2012, dichiarato immediatamente eseguibile e successive modificazioni ed integrazioni, ha esaminato ed approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per l'anno finanziario 2012, comprendenti:
 - gli obiettivi da raggiungere;
 - l'ammontare delle risorse e degli interventi per il raggiungimento degli obiettivi;
 - l'individuazione dei Responsabili dei Servizi preposti al raggiungimento degli obiettivi.

7) Riguardo agli organismi partecipati.

- Pur in presenza di risultati economici positivi si invita l'Ente comunque a dotarsi di procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

8) Riguardo alle delibere regolamenti e tariffarie relative ad entrate tributarie.

L'Ente ha provveduto entro il termine di cui all'art. 52, comma 2 del D.Lgs. 446/97 all'invio al Mef Dipartimento delle Finanze, delle deliberazioni regolamenti e tariffarie relative alle entrate tributarie del Comune (in particolare IMU) per la successiva pubblicazione nel sito informatico del Mef.

9) Riguardo all' IMU.

Il Revisore Unico dei Conti, prende atto che:

- il Consiglio Comunale nei termini fissati per legge e poi modificati, con provvedimento n. 57 del 30/10/2012, dichiarata immediatamente eseguibile, ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria.

SUGGERIMENTI

Con riferimento al parametro di deficitarietà n. 4 (volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo 1 superiore al 40 degli impegni della medesima spesa corrente) e tenuto conto di quanto già svolto nel corso del 2012 si consiglia, al fine del rispetto di detto parametro, quanto segue:

- 1) Mantenere la tempestività dei pagamenti;
- 2) monitorare i residui passivi del titolo 1° della spesa (spese correnti) al fine del riaccertamento degli stessi in sede di approvazione del prossimo rendiconto.

SUGGERIMENTI PER UTILIZZO DELL'AVANZO

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e sulla base dei rilievi espressi, salvo quanto previsto dall'art. 187 del TUEL, il Revisore Unico dei Conti prende atto della costituzione dell'avanzo di amministrazione.

TUTTO CIÒ PREMESSO

Il Revisore Unico dei Conti

CERTIFICA

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

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2012;

INVITA

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

Dott. Facco Mario (Revisore Unico dei Conti) _____