

COMUNE DI CAORLE

Provincia di VENEZIA

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

L'organo di revisione

GOBAT DOTT.SSA VANIA

Il sottoscritto Revisore del Comune di Caorle:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 28.3.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio, conto economico e prospetto di conciliazione;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 74 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
 - conto del tesoriere;
 - tabella dei parametri di deficitarietà;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ in riferimento al controllo di regolarità amministrativa e contabile del consuntivo 2012 il sottoscritto Revisore si è avvalso di tecniche di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- la sostanziale equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che tutti i responsabili di settore hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui come da attestazioni agli atti.

Gestione Finanziaria

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

- Il Tesoriere Comunale, Unicredit Spa, ha presentato il conto della propria gestione corredato di tutti i documenti giustificativi prescritti. Esaminando lo stesso risultano emesse reversali per complessivi € 28.530.599,52 e mandati per complessivi € 27.774.705,75;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			3.786.492,08
Riscossioni	6.222.738,88	22.307.860,64	28.530.599,52
Pagamenti	6.728.883,85	21.045.821,90	27.774.705,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.542.385,85

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi presso il Tesoriere Comunale	4.542.385,85
Fondi presso la Tesoreria provinciale	0,00
TOTALE	4.542.385,85

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, senza tenere in considerazione l'avanzo applicato nell'esercizio pari ad € 1.723.264,08, presenta un disavanzo di Euro 476.208,33 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	27.389.816,39
Impegni	(-)	27.866.024,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-476.208,33

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	22.307.860,64
Pagamenti	(-)	21.045.821,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.262.038,74
Residui attivi	(+)	5.081.955,75
Residui passivi	(-)	6.820.202,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.738.247,07
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-476.208,33

Tale disavanzo è ampiamente coperto dall'avanzo derivante dall'esercizio 2011 applicato nel corso dell'esercizio in esame.

La suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio evidenzia quanto segue:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	22.750.181,29
Spese correnti	-	20.479.846,89
Spese per rimborso prestiti	-	2.711.770,40
<i>Differenza</i>	+/-	-441.436,00
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo III della spesa	+	1.459.264,08
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	292.567,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	725.261,08

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.194.713,72
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	264.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	292.567,00
Spese titolo II	-	3.229.486,05
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	521.794,67

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.247.055,75
---	-----	---------------------

Dai dati esposti nella tabella qui sotto riportata emergono nel complesso degli scostamenti molto contenuti fra previsioni iniziali e definitive delle entrate e delle spese, evidenziando così una buona percentuale di definizione delle previsioni di bilancio. Scostamento di rilievo si ha solo nella spesa per rimborso prestiti perché l'estinzione anticipata di prestiti avvenuta nell'esercizio 2012 è stata finanziata in larga misura con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione fatta in corso d'anno quando il risultato di gestione è divenuto definitivo.

La comparazione fra accertamenti/impegni e previsioni definitive mette in luce la percentuale di realizzazione delle previsioni di bilancio: qui lo scostamento è limitato nella gestione corrente, più elevato invece nella parte investimenti.

Per quanto attiene alle percentuali di riscossione e di pagamento, che evidenziano la capacità dell'ente di portare a conclusione i procedimenti di approvvigionamento delle entrate e i procedimenti di spesa, si notano buone percentuali per la parte corrente, minori per le spese di investimento, ma va ricordato che queste sono fisiologicamente più ridotte a causa dei lunghi tempi che caratterizzano la loro realizzazione.

Entrate		<i>Scostamento fra previsioni iniziali e definitive</i>	<i>Scostamento fra accertamenti e previsioni definitive</i>	<i>% riscossioni</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4,27%	-1,12%	87,40%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2,88%	-8,12%	60,47%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1,57%	-0,76%	80,51%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	-13,39%	-29,40%	41,52%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		-0,91%	99,22%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2,68%	-68,61%	99,90%
Totale		0,79%	-25,68%	81,45%

Spese		<i>Scostamento fra previsioni iniziali e definitive</i>	<i>Scostamento fra impegni e previsioni definitive</i>	<i>% pagamenti</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2,60%	-4,65%	79,01%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	-11,08%	-36,10%	22,37%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	173,30%	-0,25%	100,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi		-68,61%	98,95%
Totale		7,17%	-24,39%	75,53%

Nella tabella esposta qui sotto sono riportati gli andamenti della gestione di competenza degli ultimi quattro esercizi e di seguito la suddivisione della spesa corrente riclassificata per interventi, sempre degli ultimi quattro esercizi.

Nel tempo il disavanzo della gestione di competenza è sempre stato giustificato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

La spesa corrente 2012 si mantiene in linea con quella dell'esercizio precedente.

Entrate		2009	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.436.767,22	14.912.367,52	18.020.829,19	18.522.238,36
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.436.264,88	2.467.038,41	767.337,01	463.485,15
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.925.787,19	3.517.126,03	4.001.554,39	3.764.457,78
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.302.787,86	3.340.126,03	1.148.367,62	3.126.462,38
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		188.048,06	4.489,80	68.251,34
Totale Entrate		18.101.607,15	24.424.706,05	23.942.578,01	25.944.895,01

Spese		2009	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.871.475,89	19.660.082,24	20.395.393,05	20.479.846,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.800.611,88	3.878.232,79	1.344.645,61	3.229.486,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.127.260,16	1.155.569,28	2.110.303,69	2.711.770,40
Totale Spese		18.799.347,93	24.693.884,31	23.850.342,35	26.421.103,34

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-697.740,78	-269.178,26	92.235,66	-476.208,33
---	--------------------	--------------------	------------------	--------------------

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011	2012
01 - Personale	5.068.226,73	4.910.131,12	4.930.802,58	4.893.023,31
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	291.972,22	297.225,38	289.658,25	324.372,98
03 - Prestazioni di servizi	4.998.312,23	10.838.880,99	11.411.287,03	11.906.261,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	626.452,11	623.034,12	698.994,34	607.143,80
05 - Trasferimenti	1.195.621,17	1.513.229,45	1.529.242,51	1.368.764,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.228.498,34	1.102.822,45	1.121.775,55	925.125,73
07 - Imposte e tasse	375.347,92	326.977,31	369.887,28	393.061,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	45,17	47.781,42	43.745,51	62.094,09
Totale spese correnti	13.784.475,89	19.660.082,24	20.395.393,05	20.479.846,89

Circa la gestione di competenza il Revisore osserva che le risultanze nel loro complesso attestano il buon andamento della gestione e che l'ente gestisce le entrate con prudenza.

b) Risultato della gestione residui

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 d.lgs. 267/00.

I risultati del riaccertamento sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I, II, III	6.469.357,98	5.212.904,15	1.007.505,92	6.220.410,07	248.947,91
C/capitale Tit. IV, V	2.684.809,76	970.048,76	1.364.748,41	2.334.797,17	350.012,59
Servizi c/terzi Tit. VI	88.218,21	39.785,97	11.604,20	51.390,17	36.828,04
Totale	9.242.385,95	6.222.738,88	2.383.858,53	8.606.597,41	635.788,54

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	6.813.746,95	5.351.760,65	816.192,22	6.167.952,87	645.794,08
C/capitale Tit. II	4.315.676,16	1.344.101,70	2.485.606,12	3.829.707,82	485.968,34
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	118.547,34	33.021,50	48.422,78	81.444,28	37.103,06
Totale	11.247.970,45	6.728.883,85	3.350.221,12	10.079.104,97	1.168.865,48

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	135.492,18
Minori residui attivi	771.280,72
Minori residui passivi	1.168.865,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	533.076,94

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	396.846,17
Gestione in conto capitale	135.955,75
Gestione servizi c/terzi	275,02
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	533.076,94

Sono stati eliminati residui attivi per complessivi € 771.280,72 per insussistenza o inesigibilità, a fronte dei quali per € 708.487,46 corrispondono anche riduzione di spese correlate.

I residui attivi eliminati che hanno inciso sul risultato di amministrazione rappresentano dunque solo lo 0,97% dei residui attivi, una percentuale realmente minima a dimostrazione dell'elevato grado di esigibilità dei residui attivi riportati.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano iscritti residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per complessivi € 10.631,62, in gran parte riscossi già ad inizio del 2013; vi sono poi residui attivi del titolo IV e V anteriori all'anno 2007 relativi a opere ancora in corso e non concluse e ai quali corrispondono pari residui passivi nella parte spesa.

A copertura della possibile inesigibilità dei residui più remoti nel corso dell'esercizio 2012 l'ente aveva provveduto a stanziare idoneo Fondo svalutazione crediti come previsto dalla normativa. Le somme ancora necessarie al 31,12,2012 sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Il Revisore raccomanda di ponderare attentamente il mantenimento dei residui attivi, che deve avvenire solo quando vi sono tutti i requisiti previsti dalla normativa contabile e quindi mai sovrastimati, al fine di evitare il generarsi di avanzi di amministrazione superiori al reale.

Sono stati eliminati residui passivi per complessivi € 1.168.865,48 di cui euro 708.487,46 a fronte di riduzione di residui attivi correlati.

Al netto di questi, i residui passivi cancellati sono pari al 6,75% dei residui presi in carico ad inizio esercizio. Tale percentuale indica se l'assunzione degli impegni viene effettuata in modo adeguato e secondo le reali esigenze di gestione. Nel caso del Comune di Caorle si nota una certa prudenza nell'assunzione degli impegni e accantonamento risorse, con particolare riferimento nella gestione corrente.

Il Revisore raccomanda all'Ente di procedere sempre, anche in corso dell'esercizio, alla verifica dei residui iscritti in bilancio al fine di evitare la cristallizzazione di risorse non più necessarie negli impegni originariamente assunti e che possono piuttosto essere liberalizzate ed essere destinate ad altri scopi attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Capacità di riscossione dei residui attivi:

Gestione corrente	81%
Gestione c/ capitale	36%

Capacità di pagamento dei residui passivi:

Gestione corrente	79%
Gestione c/ capitale	31%

Le percentuali di riscossione e pagamento indicano l'efficienza nel portare a conclusione i procedimenti di acquisizione delle entrate e di completamento della spesa, e si dimostrano molto buoni nel caso del comune di Caorle per la parte corrente, minori per la parte investimenti.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012 presenta un avanzo di Euro 1.837.776,19 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			3.786.492,08
Riscossioni	6.222.738,88	22.307.860,64	28.530.599,52
Pagamenti	6.728.883,85	21.045.821,90	27.774.705,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.542.385,85

Differenza			4.542.385,85
Residui Attivi	2.383.858,53	5.081.955,75	7.465.814,28
Residui Passivi	3.350.221,12	6.820.202,82	10.170.423,94
Differenza			-2.704.609,66
	Avanzo(+) Disavanzo(-)		1.837.776,19

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo			
	Fondi vincolati		172.798,52
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		569.581,90
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		1.095.395,77
Totale avanzo/disavanzo		1.837.776,19	

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

Avanzo 2011 non applicato		57.643,50
Saldo della gestione residui		533.076,94
Di cui:		
da gestione corrente	396.846,17	
da gestione investimenti	135.955,75	
da partite di giro	275,02	
Saldo gestione di competenza		1.247.055,75
Di cui:		
da gestione corrente	725.261,08	
da gestione investimenti	521.794,67	
da partite di giro	0	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012		1.837.776,19

In definitiva l'avanzo di amministrazione 2012 deriva:

- Per il 29% dalla gestione residui e per il 68% dalla gestione di competenza;
- Nella gestione di competenza, vi è stata una incidenza prevalente della gestione corrente dovuta da un lato per il fatto che a bilancio vi sono stanziamenti a fronte dei quali non vengono fatti impegni (fondo di riserva e fondo svalutazione crediti) e poi per un generalizzato contenimento degli impegni rispetto agli stanziamenti;
- Nella formazione dell'avanzo della gestione residui maggior peso hanno avuto le economie sulla spesa corrente.

d) Altre verifiche

Spese per il personale

Il Revisore ha altresì verificato, sulla base dei prospetti predisposti dal Responsabile del Servizio, che l'ente ha rispettato l'obiettivo di contenimento della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nel 2011, così come previsto dalla vigente normativa:

» Spesa 2011 € 4.324.092,95

» spesa 2012 € 4.267.238,25

L'ente ha osservato altresì il limite di cui al comma 28, art. 9, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i..

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad Euro 925.125,73 e rispetto al residuo debito all' 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,21%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,06%, e quindi si mantiene bassa e sotto al limite di legge.

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

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Residuo debito al 31/12	24.042.726,00	21.932.422,00	1.9220.652,86
Abitanti	12032	12034	12056
Indebitamento pro capite	1998,23	1822,53	1594,28

TITOLI	2.010	2.011	2.012
Quota interessi	1.102.822,00	1.121.776,00	925.125,73
Quota capitale	1.155.570,00	991.603,00	994.719,00
Totale	2.258.392,00	2.113.379,00	1.919.844,73
Incidenza sulle entrate correnti	10,80%	9,27%	8,43%

Dalle tabelle sopra emerge che l'incidenza dell'indebitamento sulle entrate correnti si è ridotta nel tempo, come pure l'indebitamento sia in termini assoluti che in relazione al numero di abitanti residenti nel territorio comunale.

Contributi per permesso di costruire

I proventi sono stati interamente utilizzati per le spese di investimento.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 contratti di locazione finanziaria.

Anticipazioni di tesoreria

Nell'esercizio non è stato fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Alla data di redazione della presente relazione non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere, come da attestazioni rilasciate dai responsabili di settore.

Strumenti di finanza derivata

Il Revisore prende atto che il Comune di Carole non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata come risulta da apposita attestazione resa dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Agenti contabili

Il Revisore prende atto che l'Economo Comunale e gli altri Agenti contabili hanno presentato il rendiconto della propria gestione entro i termini di legge.

Spese di rappresentanza

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel corso del 2012 che andrà inoltrato alla Corte dei Conti e pubblicato sul sito internet del comune dopo l'approvazione del rendiconto.

Rapporti con organismi partecipati

Nell'anno 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite, né si sono resi necessari interventi ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile.

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 ad oggi non ha ancora trasmesso dal Revisore non ha fatto alcun rilievo.

Parametri di deficiarietà

L'ente rispetta tutti i parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficiente.

Patto di stabilità

L'ente ha rispettato l'obiettivo del patto di stabilità, avendo raggiunto un saldo finanziario di € 2.030.000,00 a fronte di un obiettivo di € 1.535.000,00.

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

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:

Attivo	31.12.2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2012
Immobilizzazioni immateriali	444.816		-164.988	279.828
Immobilizzazioni materiali	69.398.787	1.735.018	1.173.890	72.307.695
Immobilizzazioni finanziarie	4.847.856			4.847.856
Totale immobilizzazioni	74.691.458	1.735.018	1.008.902	77.435.378
Rimanenze				
Crediti	9.242.386	-1.776.572		7.465.814
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	3.786.492	755.894		4.542.386
Totale attivo circolante	13.028.878	-1.020.678		12.008.200
Ratei e risconti	128.775		-9.840	118.935
Totale dell'attivo	87.849.111	714.340	999.062	89.562.513
Conti d'ordine	4.402.526	677.096	-14.441	5.065.180
Passivo				
Patrimonio netto	35.491.241		4.691.921	40.183.162
Conferimenti	23.482.942	2.286.894	-796.977	24.972.858
Debiti di finanziamento	21.932.422	-2.711.769		19.220.653
Debiti di funzionamento	6.813.747	-1.699.678		5.114.069
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	124.200	-54.964	-22	69.214
Totale debiti	28.870.369	-4.466.412	-22	24.403.936
Ratei e risconti	4.559		-2.002	2.557
Totale del passivo	87.849.111	-2.179.518	3.892.920	89.562.513
Conti d'ordine	4.402.526	677.096	-14.441	5.065.180

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato quanto segue:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs 267/00 e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3.

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). Sono confluiti fra le immobilizzazioni anche eventuali costi di beni imputati fra le spese correnti. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le partecipazioni sono state valutate al costo.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Tuttavia non vi è una compiuta rilevazione delle consistenze patrimoniali pregresse ed il Revisore invita pertanto l'ente ad aggiornare i propri archivi informatici relativi all'inventario e a conciliarne le

consistenze con quelle evidenziate nel conto del patrimonio.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra i vari saldi intermedi delle poste componenti i crediti al 31.12.2012 con i corrispondenti residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

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.

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale evidenzia il positivo risultato economico dell'esercizio di € 4.691.921,26.

Sul risultato hanno inciso notevolmente le componenti straordinarie: al netto di queste componenti il risultato d'esercizio sarebbe stato comunque positivo e pari a circa € 1.579.000,00.

Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) e oneri d'urbanizzazione finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti.

Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa sommate a quelle pagate per estinzione anticipata e per riduzione mutui.

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 è maggiore del debito residuo in sorte capitale dei mutui in essere a causa di contabilizzazioni degli esercizi precedenti. Nel 2013 dovrà essere fatta opportuna rettifica.

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa. Non sono stati rilevati costi di esercizi futuri nei conti d'ordine.

E' stato rilevato il debito verso l'Erario per iva, che corrisponde a quello risultante dai registri IVA.

Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che in via generale la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.l.s. n. 267/00: è una relazione tecnica nella quale sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, che descrive analiticamente in modo numerico per ogni programma le azioni intraprese e contiene l'analisi numerica dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

CONCLUSIONI

Il Revisore, pur richiamando quanto sopra esposto circa il conto del patrimonio, certifica la conformità dei dati del rendiconto 2012 con quelli delle scritture contabili dell'ente, ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

Pramaggiore, 9 aprile 2013

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa GOBAT VANIA