

**Comune di VICENZA**

Provincia di Vicenza

## **Relazione dell'organo di revisione**

sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Enrico Guzzoni*

*Dott.ssa Margherita Monti*

*Dott. Paolo Bocchese*



# Comune di VICENZA

## Collegio dei revisori

Verbale del 28 marzo 2013

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

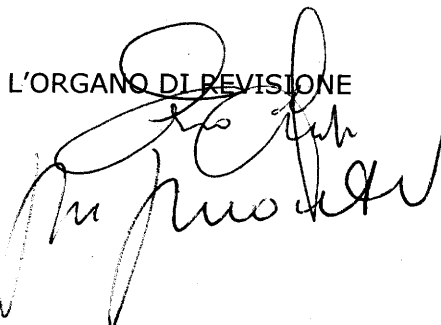
Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Vicenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vicenza, li 28 marzo 2013

L'ORGANO DI REVISIONE  


## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori,

ricevuta in data 11 marzo 2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 39/17808 del 28 febbraio 2013, completa di:

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

e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 44/70724 del 27 settembre 2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
  - relazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ❖ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
  - ❖ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
  - ❖ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ❖ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ❖ visto il regolamento di contabilità;

### 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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- 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 relativi verbali;

**riportano**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27 settembre 2012, con delibera consiliare n. 44/70724;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio con delibera consiliare n. 62/87901 del 27/11/2012 per € 44.109,20, a seguito della dichiarazione dello stato di crisi ai sensi art. 106 della LR 13/4/01, n. 11 per eccezionali eventi atmosferici del 10 e 11 novembre 2012, di cui alla delibera di Giunta comunale n. 414/83380 del 12/11/12; tali spese trovano copertura negli appositi stanziamenti dei capitoli di spesa di parte corrente ed in conto capitale previsti con l'assestamento di bilancio dell'anno 2012, approvato con delibera consiliare n. 61/87899 del 27 novembre 2012;
- 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. 14.337 reversali e n. 12.387 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- 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, banca Popolare di Vicenza 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:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			45.477.101,41
Riscossioni	48.789.460,42	137.807.729,98	186.597.190,40
Pagamenti	59.176.181,20	117.129.085,39	176.305.266,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>55.769.025,22</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>55.769.025,22</b>

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.052.665,53 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	165.613.518,92
Impegni	(-)	161.560.853,39
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>4.052.665,53</b>

### **dettaglio gestione di competenza**

Riscossioni	(+)	137.807.729,98
Pagamenti	(-)	117.129.085,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	20.678.644,59
Residui attivi	(+)	27.805.788,94
Residui passivi	(-)	44.431.768,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-16.625.979,06
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>4.052.665,53</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	Consuntivo 2011	Previsioni 2012 definitive	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	57.706.082,73	65.556.735,62	66.672.874,49
Entrate titolo II	28.669.140,94	19.544.727,02	19.776.106,43
Entrate titolo III	22.052.341,39	22.311.688,12	22.182.199,19
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>108.427.565,06</b>	<b>107.413.150,76</b>	<b>108.631.180,11</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>102.460.364,07</b>	<b>96.445.150,76</b>	<b>91.518.683,07</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>8.577.899,21</b>	<b>21.277.966,72</b>	<b>20.126.416,01</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-2.610.698,22</b>	<b>-10.309.966,72</b>	<b>-3.013.918,97</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>963.648,92</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>930.000,00</b>	<b>930.000,00</b>	<b>930.000,00</b>
-contributo per permessi di costruire	930.000,00	930.000,00	930.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare):			
-----			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
-----			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (Tit. IV cat. 1 - ricavi patrimoniali per estinzione anticipata mutui)</b>	<b>0,00</b>	<b>7.879.966,72</b>	<b>7.879.966,72</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>-1.680.698,22</b>	<b>0,00</b>	<b>6.759.696,67</b>

### EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	Consuntivo 2011	Previsioni 2012 definitive	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	12.829.745,58	80.861.415,02	46.125.927,24
Entrate titolo V **	19.925.464,41	2.086.000,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>32.755.209,99</b>	<b>82.947.415,02</b>	<b>46.125.927,24</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>32.744.410,73</b>	<b>74.137.448,30</b>	<b>39.059.342,74</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F-H)</b>	<b>-919.200,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.743.382,22</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

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



<b>Entrate</b>	<b>importo</b>	<b>Spese</b>	<b>importo</b>
Entrate per eventi calamitosi (alluvione 31 ott.-2 nov.2010)	901.333,79	Spese per eventi calamitosi (alluvione 31 ott.-2 nov.2010)	901.333,79
<b>Totale</b>	<b>901.333,79</b>	<b>Totale</b>	<b>901.333,79</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 4.615.721,41, come risulta dai seguenti elementi:

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 4.615.721,41, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			45.477.101,41
RISCOSSIONI	48.789.460,42	137.807.729,98	186.597.190,40
PAGAMENTI	59.176.181,20	117.129.085,39	176.305.266,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>55.769.025,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			55.769.025,22
RESIDUI ATTIVI	94.428.732,87	27.805.788,94	122.234.521,81
RESIDUI PASSIVI	128.956.057,62	44.431.768,00	173.387.825,62
<i>Differenza</i>			-51.153.303,81
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>+4.615.721,41</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	2.281.481,54
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	2.334.239,87
	<b>Totale avanzo</b>	<b>4.615.721,41</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

#### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza (+)	165.613.518,92
Totale impegni di competenza (-)	161.560.853,39
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.052.665,53</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.599,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	716.986,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	312.793,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-400.593,04</b>

## Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.052.665,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-400.593,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	963.648,92
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012</b>	<b>4.615.721,41</b>

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

	2009	2010	2011	2012
Fondi vincolati	0,00	0,00	0,00	2.281.481,54
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	3.655.189,45	1.139.693,38	963.648,92	2.334.239,87
<b>TOTALE</b>	<b>3.655.189,45</b>	<b>1.139.693,38</b>	<b>963.648,92</b>	<b>4.615.721,41</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	62.537.215,00	66.672.874,49	4.135.659,49	6,61%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	16.193.208,32	19.776.106,43	3.582.898,11	22,13%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	21.686.779,00	22.182.199,19	495.420,19	2,28%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	73.911.320,20	46.125.927,24	-27.785.392,96	-37,59%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.086.000,00	0,00	-7.086.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	25.430.000,00	10.856.411,57	-14.573.588,43	-57,31%
<b>Avanzo amministrazione applicato</b>		<b>1.500.000,00</b>	<b>963.648,92</b>	<b>-536.351,08</b>	<b>-35,76%</b>
<b>Totale</b>		<b>208.344.522,52</b>	<b>166.577.167,84</b>	<b>-41.767.354,68</b>	<b>-20,05%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	92.347.202,32	91.518.683,07	-828.519,25	-0,90%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	67.187.353,48	39.059.342,74	-28.128.010,74	-41,87%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	23.379.966,72	20.126.416,01	-3.253.550,71	-13,92%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	25.430.000,00	10.856.411,57	-14.573.588,43	-57,31%
<b>Totale</b>		<b>208.344.522,52</b>	<b>161.560.853,39</b>	<b>-46.783.669,13</b>	<b>-22,45%</b>

### Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Titolo I	Entrate tributarie	35.910.022,92	57.706.082,73	66.672.874,49
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	63.384.402,69	28.669.140,94	19.776.106,43
Titolo III	Entrate extratributarie	20.066.723,50	22.052.341,39	22.182.199,19
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	32.631.520,73	12.829.745,58	46.125.927,24
Titolo V	Entrate da prestiti	17.007.763,47	19.925.464,41	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	15.882.473,10	13.829.845,53	10.856.411,57
<b>Totale Entrate</b>		<b>184.882.906,41</b>	<b>155.012.620,58</b>	<b>165.613.518,92</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Titolo II	Spese correnti	113.823.049,69	102.460.364,07	91.518.683,07
Titolo II	Spese in c/capitale	36.856.792,02	32.744.410,73	39.059.342,74
Titolo III	Rimborso di prestiti	23.863.663,35	8.577.899,21	20.126.416,01
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	15.882.473,10	13.829.845,53	10.856.411,57
<b>Totale Spese</b>		<b>190.425.978,16</b>	<b>157.612.519,54</b>	<b>161.560.853,39</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-5.543.071,75</b>	<b>-2.599.898,96</b>	<b>4.052.665,53</b>
---	----------------------	----------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>3.655.189,45</b>	<b>0,00</b>	<b>963.648,92</b>
--	---------------------	-------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-1.887.882,30</b>	<b>-2.599.898,96</b>	<b>5.016.314,45</b>
--------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

### Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
accertamenti titoli I, II e III	104.458.631,95
impegni titolo I	90.741.906,13
<b>saldo gestione "competenza"</b>	<b>13.716.725,82</b>
riscossioni titolo IV	50.009.387,59
pagamenti titolo II	49.951.444,96
<b>saldo gestione "cassa"</b>	<b>57.942,63</b>
<b>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</b>	<b>13.774.668,45</b>
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	<b>11.392.000,00</b>
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>2.382.668,45</b>

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 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.

## 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, 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:

	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012	Rendiconto 2012	differenza tra previsioni e rendiconto 2012
<b>Categoria 1 - Imposte</b>				
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	0,00	35.146.001,00	33.582.034,69	-1.563.966,31
GETTITO IMU: SOVRASTIMA MEF EX ART. 13 COMMA 12BIS D.L. 201/2011	0,00	0,00	2.281.481,54	2.281.481,54
I.C.I. (dal 2012 arretrati)	20.471.432,32	10.000,00	15.973,72	5.973,72
I.C.I. recupero evasione	1.289.717,60	1.550.000,00	1.209.132,97	-340.867,03
Imposta comunale sulla pubblicità	2.665.879,18	2.800.000,00	2.683.487,00	-116.513,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica (dal 2012 arretrati)	1.317.986,20	2.000,00	28.953,62	26.953,62
Addizionale I.R.P.E.F.	6.800.000,00	9.295.000,00	9.295.000,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00		0,00
Compartecipazione Iva	7.169.258,24	0,00		0,00
Imposta di soggiorno	0,00	350.000,00	309.977,50	-40.022,50
Altre imposte	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>39.714.273,54</b>	<b>49.154.001,00</b>	<b>49.406.041,04</b>	<b>252.040,04</b>
<b>Categoria 2: Tasse</b>				
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributo sui rifiuti e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	25.287,92	20.000,00	14.295,34	-5.704,66
TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
altre tasse	0,00	1,00	0,00	-1,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>25.287,92</b>	<b>20.001,00</b>	<b>14.295,34</b>	<b>-5.705,66</b>
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	261.261,59	220.000,00	232.458,95	12.458,95
TRASFERIMENTI ERARIALI (ex FEDERALISMO MUNICIPALE - FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO)	17.705.259,68	13.143.213,00	14.020.079,16	876.866,16
TRASFERIMENTI DA CESSIONE SPAZI FINANZIARI PATTO 2012, ex art.4ter DL2/3/12, n.16, conv. L.26/4/12, n.44	0,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00

Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</i>	17.966.521,27	13.363.213,00	17.252.538,11	3.889.325,11
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>57.706.082,73</b>	<b>62.537.215,00</b>	<b>66.672.874,49</b>	<b>4.135.659,49</b>

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

	Previste	Accertate	% Accert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione Ici	1.550.000,00	1.209.132,97	78,01%	1.099.133,24	90,90%
Recupero evasione Tarsu	20.000,00	14.295,34	71,48%	14.295,34	100,00%
Recupero evasione altri tributi	100.000,00	103.896,65	103,90%	103.896,65	100,00%
<b>Totale</b>	<b>1.670.000,00</b>	<b>1.327.324,96</b>	<b>79,48%</b>	<b>1.217.325,23</b>	<b>91,71%</b>

entrate per recupero evasione - movimento residui

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	0,00	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00	0,00
Residui eliminati	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	0,00
Residui della competenza	109.999,73	
Residui totali	109.999,73	

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.814.029,59	2.447.550,01	3.087.702,35

La destinazione percentuale su spesa corrente:

Anno	importo	%
2010	800.000,00	28,43%
2011	930.000,00	38,00%
2012	930.000,00	30,12%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	12.072,10	100,00%
Residui riscossi nel 2012	170,10	1,41%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	11.902,00	98,59%
Residui della competenza	426,66	
Residui totali	12.328,66	

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	47.256.543,74	14.101.185,55	6.171.493,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	14.388.947,80	13.105.697,37	11.958.741,70
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	289.686,36	176.021,95	270.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	315.541,73	946.476,33	1.044.200,03
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.133.683,06	339.759,74	331.671,52
<b>Totale</b>	<b>63.384.402,69</b>	<b>28.669.140,94</b>	<b>19.776.106,43</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza rendic - prev iniz
Servizi pubblici	11.304.797,86	10.875.460,00	10.268.174,87	-607.285,13
Proventi dei beni dell'ente	2.989.854,71	3.254.170,00	3.210.753,90	-43.416,10
Interessi su anticip.ni e crediti	577.456,52	200.000,00	548.578,71	348.578,71
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
Proventi diversi	7.180.232,30	7.357.149,00	7.554.691,71	197.542,71
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>22.052.341,39</b>	<b>21.686.779,00</b>	<b>22.182.199,19</b>	<b>495.420,19</b>

## **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.

## **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 prospetto predisposto dall'Ente comunale, ma ad oggi non ancora asseverato dalla Capogruppo AIM Vicenza SPA e, pertanto, non ancora allegato al rendiconto.

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

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto a nuove esternalizzazione di servizi pubblici locali

Nel rapporto con gli organismi partecipati si attesta che è 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).

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
4.107.248,16	4.470.007,28	3.731.335,15

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

	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	2.053.624,08	2.235.003,64	1.865.667,58
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	590.720,94	100,00%
Residui riscossi nel 2012	570.587,58	96,59%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	20.133,36	3,41%
Residui della competenza	264.848,46	
Residui totali	284.981,82	

### **Utilizzo plusvalenze**

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 8.336.707,63, su un totale di euro 23.765.442,21 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,

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

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono pari a Euro 1.276.132,96.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2012	132.011,55	100,00%
Residui riscossi nel 2012	132.011,55	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2012	0,00	0,00%
Residui della competenza	29.862,51	
Residui totali	29.862,51	



## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
01 - Personale	35.794.914,93	35.743.247,13	34.652.999,20
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.216.716,07	1.178.880,37	1.165.294,68
03 - Prestazioni di servizi	27.079.559,59	28.303.464,22	28.274.020,83
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.465.605,46	1.590.759,44	1.610.498,24
05 - Trasferimenti	19.439.556,34	19.194.835,39	18.449.555,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.967.183,56	2.135.255,73	2.292.065,92
07 - Imposte e tasse	2.710.434,52	2.882.407,79	2.690.012,96
08 - Oneri straordinari gestione corr.	22.149.079,22	11.431.514,00	2.384.235,97
<b>Totale spese correnti</b>	<b>113.823.049,69</b>	<b>102.460.364,07</b>	<b>91.518.683,07</b>

## Spese per il personale

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

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
intervento 01	35.794.914,93	35.743.247,13	34.652.999,20
intervento 03	1.203.616,75	1.258.616,75	1.226.387,13
irap	1.962.536,22	1.962.536,22	1.962.536,22
altre da specificare	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>38.961.067,90</b>	<b>38.964.400,10</b>	<b>37.841.922,55</b>
spese escluse	1.288.731,00	1.362.612,00	1.123.239,00
<b>Spese soggette al limite (art. 1 c. 557 L. 269/2006)</b>	<b>37.672.336,90</b>	<b>37.601.788,10</b>	<b>36.718.683,55</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>113.823.049,69</b>	<b>102.460.364,07</b>	<b>91.518.683,07</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>34,23%</b>	<b>38,03%</b>	<b>41,35%</b>
<b>popolazione residente al 31/12</b>	<b>115.927</b>	<b>115.655</b>	<b>115.655</b>
<b>rapporto spese/popolazione</b>	<b>336,08</b>	<b>336,90</b>	<b>327,20</b>
<b>costo lordo</b>	<b>38.961.067,90</b>	<b>38.964.400,10</b>	<b>37.841.922,55</b>
<b>dipendenti</b>	<b>1.009</b>	<b>971</b>	<b>948</b>
<b>costo medio</b>	<b>38.613,55</b>	<b>40.128,12</b>	<b>39.917,64</b>

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	SI
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	SI
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	NON PRESENTE
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	NON PRESENTE
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	SI
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000	SI
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000	NON PRESENTE
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	NON PRESENTE
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	NON PRESENTE
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	SI
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	SI
IRAP	SI
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	SI
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	SI
<b>Altre spese (specificare)*:</b>	SI
	<b>37.841.922,55</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	SI
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	SI
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	SI
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	NON PRESENTE
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	NON PRESENTE
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	SI
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	SI
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	NON PRESENTE
Incentivi per la progettazione	NO
Incentivi per il recupero ICI	NO
Diritti di rogito	SI
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	NON PRESENTE

Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	NON PRESENTE
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	NON PRESENTE
	1.180.904,00

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione rileva inoltre che, in merito al calcolo del limite del rapporto tra spesa del personale e spese correnti, ex Art.76, comma 7, del DL 112/08, convertito nella Legge 133/08 e successive modifiche, fissato al 50% dalla Legge 214/11, la percentuale rilevata a consuntivo 2012, calcolata tenendo conto anche dei dati forniti dalle società partecipate dall'Ente, risulta nel rispetto della norma di Legge.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa si possono considerare congrue in quanto la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%:

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.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti e le quote di ammortamento degli stessi hanno avuto il seguente andamento negli ultimi tre anni.

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Oneri finanziari	3.967.183,56	2.135.255,73	2.292.065,92
Quota capitale	9.936.857,72	8.577.899,21	8.471.256,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.904.041,28</b>	<b>10.713.154,94</b>	<b>10.763.322,03</b>

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
67.187.353,48	74.137.448,30	39.059.342,74	-35.078.105,56	-47,31%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		0,00	
- alienazione di beni		25.290.382,77	
- autofinanziamento		1.743.382,22	
- altre risorse (permessi a costruire)		2.157.702,35	
	<i>Totale</i>		<u>29.191.467,34</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		1.191.468,13	
- contributi statali		4.206.700,00	
- contributi regionali		1.717.715,95	
- contributi di altri		16.499,08	
- altri mezzi di terzi		2.735.492,24	
	<i>Totale</i>		<u>9.867.875,40</u>
	<b>Totale risorse</b>		<u>39.059.342,74</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>39.059.342,74</u>

### Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	2.907.495,97	2.786.276,25	2.907.495,97	2.786.276,25
Ritenute erariali	5.190.908,00	5.130.134,49	5.190.908,00	5.130.134,49
Altre ritenute al personale c/terzi	573.694,03	559.068,69	573.694,03	559.068,69
Depositi cauzionali	782.632,01	141.944,11	782.632,01	141.944,11
Altre per servizi conto terzi	4.092.572,01	1.983.094,52	4.092.572,01	1.983.094,52
Fondi per il Servizio economato	164.000,00	114.000,00	164.000,00	114.000,00
Depositi per spese contrattuali	118.543,51	141.893,51	118.543,51	141.893,51
<b>Totali</b>	<b>13.829.845,53</b>	<b>10.856.411,57</b>	<b>13.829.845,53</b>	<b>10.856.411,57</b>

## 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:

Anno	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	3.064.408,32	3.967.183,56	2.135.255,73	2.292.065,92
Entrate correnti	103.815.921,46	103.468.075,93	102.361.106,97	119.361.149,11
incidenza oneri finanziari	<b>2,95%</b>	<b>3,83%</b>	<b>2,09%</b>	<b>1,92%</b>

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

Anno	2009	2010	2011	2012
Residuo debito (+)	70.602.958,59	102.408.102,22	86.331.322,13	80.628.143,51
Nuovi prestiti (+)	42.522.980,16	17.007.763,47	19.925.464,41	0,00
Prestiti rimborsati (-)	10.717.836,53	9.936.857,72	8.577.899,21	8.471.256,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	13.926.805,63	0,00	11.655.159,90
Altre variazioni +/-	0,00	9.220.880,21	17.050.743,82	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>102.408.102,22</b>	<b>86.331.322,13</b>	<b>80.628.143,51</b>	<b>60.501.727,50</b>

Il tasso medio di indebitamento è il seguente:

Indebitamento inizio esercizio	80.628.143,51
Oneri finanziari	2.292.065,92
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>2,84%</b>

Nel 2012 non risultano contratti nuovi debiti.

### ***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:

#### **Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	40.640.894,88	19.768.608,00	715.671,52	20.156.615,36	49,60%	22.462.858,51	42.619.473,87
C/capitale Tit. IV, V	98.911.323,94	25.841.997,52	-3.599,82	73.072.926,24	73,88%	3.609.341,10	76.682.267,34
Servizi c/terzi Tit. VI	4.379.361,22	3.178.854,90	1.315,05	1.199.191,27	27,38%	1.733.589,33	2.932.780,60
<b>Totale</b>	<b>143.931.580,04</b>	<b>48.789.460,42</b>	<b>713.386,75</b>	<b>94.428.732,87</b>	<b>65,61%</b>	<b>27.805.788,94</b>	<b>122.234.521,81</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	60.153.680,62	25.077.368,83	259.397,10	34.816.914,69	57,88%	22.843.095,26	57.660.009,95
C/capitale Tit. II	116.727.622,58	30.596.113,83	53.396,61	86.078.112,14	73,74%	18.659.226,45	104.737.338,59
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	11.563.729,33	3.502.698,54	0,00	8.061.030,79	69,71%	2.929.446,29	10.990.477,08
<b>Totale</b>	<b>188.445.032,53</b>	<b>59.176.181,20</b>	<b>312.793,71</b>	<b>128.956.057,62</b>	<b>68,43%</b>	<b>44.431.768,00</b>	<b>173.387.825,62</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	3.599,83
Minori residui attivi	716.986,58
Minori residui passivi	312.793,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-400.593,04</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-456.274,42
Gestione in conto capitale	56.996,43
Gestione servizi c/terzi	-1.315,05
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-400.593,04</b>

## Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale complessivo
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	0,03	0,00	0,00	0,00	35.657,54	10.547.830,90	10.583.488,47
<i>di cui Tarsu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo II</b>	2.582,36	28.342,52	3.413,69	101.903,28	10.322.425,97	4.625.689,64	15.084.357,46
<b>Titolo III</b>	205.134,26	141.760,98	3.064.271,15	2.321.974,16	3.929.149,42	7.289.337,97	16.951.627,94
<i>di cui Tia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui sanzioni CdS</i>						264.848,46	264.848,46
<b>Titolo IV</b>	11.609.511,22	4.489.551,22	3.207.229,88	10.322.524,64	2.211.206,14	3.609.341,10	35.449.364,20
<b>Titolo V</b>	3.608.432,20	1.236.008,66	6.119.693,85	12.728.930,65	17.539.837,78	0,00	41.232.903,14
<b>Titolo VI</b>	151.759,70	22.610,43	113.790,54	34.759,40	876.271,20	1.733.589,33	2.932.780,60
<b>Totale</b>	<b>15.577.419,77</b>	<b>5.918.273,81</b>	<b>12.508.399,11</b>	<b>25.510.092,13</b>	<b>34.914.548,05</b>	<b>27.805.788,94</b>	<b>122.234.521,81</b>

<b>PASSIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	4.271.896,92	2.338.339,61	2.930.847,11	7.559.512,87	17.716.318,18	22.843.095,26	57.660.009,95
<b>Titolo II</b>	32.804.519,94	3.031.574,06	9.723.634,89	18.383.485,85	22.134.897,40	18.659.226,45	104.737.338,59
<b>Titolo III</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	4.472.072,69	17.051,48	1.021.763,17	99.709,94	2.450.433,51	2.929.446,29	10.990.477,08
<b>Totale</b>	<b>41.548.489,55</b>	<b>5.386.965,15</b>	<b>13.676.245,17</b>	<b>26.042.708,66</b>	<b>42.301.649,09</b>	<b>44.431.768,00</b>	<b>173.387.825,62</b>

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

minori residui attivi : 716.986,58

minori residui passivi: 312.793,71

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi anteriori all'anno 2008 per Euro 15.577.419,77.

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 11.609.511,22

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione rileva che i residui attivi finali pari a euro 122.234.521,81, sono relativi a:

crediti verso contribuenti per euro 10.583.488,47

crediti verso Enti del settore pubblico allargato per euro 22.658.226,71;

crediti verso altri debitori per euro 88.992.806,63.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, raccomandando, per altro all'Ente di tenere sotto stretto controllo e verifica costante l'andamento dei crediti:

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 44.109,20 relativi a spese urgenti relative a seguito di eventi eccezionali atmosferici del 10 e 11 novembre 2012.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>	
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa (dichiarazione stato di crisi ai sensi art. 106 della LR 13/4/01, n. 11 per eccezionali eventi atmosferici del 10 e 11 novembre 2012, di cui alla delibera G.C. di Vicenza n. 414/83380 de	44.109,20
<b>Totale</b>	<b>44.109,20</b>

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

#### **Evoluzione debiti fuori bilancio**

<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>
0,00	0,00	44.109,20

#### incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
119.361.149,11	108.427.565,06	108.631.180,11
0,00%	0,00%	0,04%

### **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.

(L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)

### **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 tranne il n. 4 relativo al volume dei residui passivi provenienti dai titoli 1° che risulta superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

### **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 :

### **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).

## CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2011
<b>A Proventi della gestione</b>	104.764.395,58	102.786.683,98	110.754.773,66
<b>B Costi della gestione</b>	104.547.675,89	99.210.439,63	102.170.992,21
<b>Risultato della gestione</b>	<b>216.719,69</b>	<b>3.576.244,35</b>	<b>8.583.781,45</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>	-55.000,00	0,00	600.000,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>161.719,69</b>	<b>3.576.244,35</b>	<b>9.183.781,45</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	-1.918.537,20	-1.407.799,21	-1.743.487,21
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	13.136.253,53	-1.058.970,66	19.654.744,23
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>11.379.436,02</b>	<b>1.109.474,48</b>	<b>27.095.038,47</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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.

### quote di ammortamento d'esercizio

2010	2011	2011
13.245.015,87	13.255.502,94	13.381.495,58

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	23.765.442,21	23.765.442,21
<b>Insussistenze passivo:</b>		0,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	0,00	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		3.086.620,15
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per maggiori residui attivi e contributi straordinari ricevuti per l'emergenza alluvione 31 ottobre-2 novembre 2010	3.086.620,15	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>26.852.062,36</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	0,00	0,00
<b>Oneri straordinari</b>		4.853.850,02
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	4.853.850,02	
<b>Insussistenze attivo</b>		61.986,57
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per minori residui attivi delle entrate correnti, riscossioni di crediti e per servizi per conto terzi indicati nella consistenza iniziale dei crediti nonché allo stralcio di parte dei crediti di dubbia esigibilità	61.986,57	
<b>Sopravvenienze passive</b>		2.281.481,54
- per accantonamento fondo svalutazione crediti	2.281.481,54	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>7.197.318,13</b>

## 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:

### CONTO DEL PATRIMONIO

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	302.260,22	141.065,62	-139.960,04	303.365,80
Immobilizzazioni materiali	503.741.858,40	24.377.642,84	-13.241.535,54	514.877.965,70
Immobilizzazioni finanziarie	208.573.211,05	-7.467.670,97	-2.281.481,54	198.824.058,54
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>712.617.329,67</b>	<b>17.051.037,49</b>	<b>-15.662.977,12</b>	<b>714.005.390,04</b>
Rimanenze	98.447,10	0,00	19.000,21	117.447,31
Crediti	144.930.983,28	-21.697.058,23	238.201,44	123.472.126,49
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	45.477.101,41	10.291.923,81	0,00	55.769.025,22
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>190.506.531,79</b>	<b>-11.405.134,42</b>	<b>257.201,65</b>	<b>179.358.599,02</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>903.123.861,46</b>	<b>5.645.903,07</b>	<b>-15.405.775,47</b>	<b>893.363.989,06</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>165.309.709,96</i>	<i>-13.364.959,76</i>	<i>0,00</i>	<i>151.944.750,20</i>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	611.209.210,33	35.975.799,41	-8.880.760,94	638.304.248,80
Conferimenti	140.625.704,71	-6.311.751,63	-4.218.771,14	130.095.181,94
Debiti di finanziamento	80.628.143,51	-20.126.416,01	0,00	60.501.727,50
Debiti di funzionamento	11.571.593,24	-1.118.994,90	0,00	10.452.598,34
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	44.098.668,24	-2.772.733,80		41.325.934,44
<b>Totale debiti</b>	<b>136.298.404,99</b>	<b>-24.018.144,71</b>	<b>0,00</b>	<b>112.280.260,28</b>
Ratei e risconti	14.990.541,43		-2.306.243,39	12.684.298,04
<b>Totale del passivo</b>	<b>903.123.861,46</b>	<b>5.645.903,07</b>	<b>-15.405.775,47</b>	<b>893.363.989,06</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>165.309.709,96</i>	<i>-13.364.959,76</i>	<i>0,00</i>	<i>151.944.750,20</i>

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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

**Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:**

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	24.534.285,75	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	13.241.535,54
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Altre (da specificare): riclassificazioni	3.949.290,16	3.949.290,16
<b>totale</b>	<b>28.483.575,91</b>	<b>17.190.825,70</b>

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

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### 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.

### 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 DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

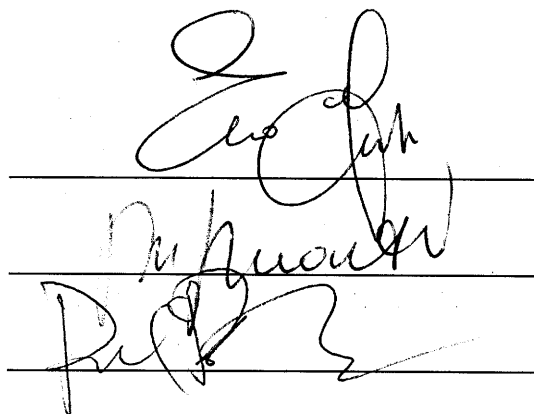
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione 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.

## 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



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The signatures are in cursive and appear to be the names of the members of the revision body.

