



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
 - sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*
-

Il Collegio dei Revisori

LUIGI DOTT. BARTOLI

LUIGI DALL'OCA

SANDRO BIGNARDI

Comune di Porto Mantovano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il collegio dei revisori 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei 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 Porto Mantovano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li

Il Collegio dei Revisori

Luigi Bartoli

Luigi Dall'Oca

Sandro Bignardi

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori, nominato con delibera dell'organo consiliare, ricevuta in data 12.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale del 09.04.2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 75 del 01/10/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- Con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 29/11/2012 avente per oggetto: "ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012, VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014 E ALLA R.P.P. 2012-2014" è stato confermato l'equilibrio del bilancio di previsione 2012;
- 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;

- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 01/10/2012, con delibera n. 75;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 71.185,43 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			5.269.921,08
Riscossioni	1.432.463,62	8.819.711,24	10.252.174,86
Pagamenti	2.949.699,55	7.878.058,78	10.827.758,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.694.337,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.694.337,61

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	5.610.607,60	0,00
Anno 2011	5.269.921,08	0,00
Anno 2012	4.694.337,61	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un DISAVANZO di € 444.000,97, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	10.553.819,98
Impegni	(-)	10.997.820,95
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-444.000,97

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.819.711,24
Pagamenti	(-)	7.878.058,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	941.652,46
Residui attivi	(+)	1.734.108,74
Residui passivi	(-)	3.119.762,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.385.653,43
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-444.000,97

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	5.461.099,94	5.707.288,90
Entrate titolo II	370.274,08	186.877,78
Entrate titolo III	2.117.635,92	2.597.737,53
(A) Totale titoli (I+II+III)	7.949.009,94	8.491.904,21
(B) Spese titolo I	7.722.809,31	8.417.584,28
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.209.034,39	902.291,63
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	- 982.833,76	- 827.971,70
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] € 1.975,00 debiti fuori bilancio € 566.570,00 per estinzione debito SET	1.060.502,00	568.545,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	148.278,38	9.222,29
-contributo per permessi di costruire	148.278,38	9.222,29
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	-	-
- altre entrate (specificare)	-	-
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	49.254,43	44.610,85
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		15.000,00
- altre entrate (specificare)		
AVANZO ECONOMICO	49.254,43	29.610,85
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	176.692,19	- 294.815,26

Entrate titolo IV	884.700,82	1.370.258,38
Entrate titolo V **	-	-
(M) Totale titoli (IV+V)	884.700,82	1.370.258,38
(N) Spese titolo II	966.412,43	995.509,94
(O) differenza di parte capitale(M-N)	- 81.711,61	374.748,44
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	49.254,43	44.610,85
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	325.913,00	81.904,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	145.177,44	501.263,29

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:

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di € 603.656,39 , come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			5.269.921,08
RISCOSSIONI	1.432.463,62	8.819.711,24	10.252.174,86
PAGAMENTI	2.949.699,55	7.878.058,78	10.827.758,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			4.694.337,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.694.337,61
RESIDUI ATTIVI	241.010,18	1.734.108,74	1.975.118,92
RESIDUI PASSIVI	2.946.037,97	3.119.762,17	6.065.800,14
<i>Differenza</i>			-4.090.681,22
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			603.656,39

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

Fondi vincolati	420.240,62
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	183.415,77
Totale avanzo/disavanzo	603.656,39

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	10.553.819,98
Totale impegni di competenza	-	10.997.820,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-444.000,97

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	53.167,09
Minori residui attivi riaccertati	-	1.028.946,28
Minori residui passivi riaccertati	+	1.215.036,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		239.256,89

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-444.000,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		239.256,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		650.449,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		157.951,47
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		603.656,39

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			420.240,92
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	122.533,54		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.553.133,12	808.400,47	183.415,47
TOTALE	1.675.666,66	808.400,47	603.656,39

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.461.099,94	5.707.288,90
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	370.274,08	186.877,78
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.117.635,92	2.597.737,53
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	884.700,82	1.379.480,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	818.162,86	682.435,10
Totale Entrate		9.651.873,62	10.553.819,98

Spese		2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.722.809,31	8.417.584,28
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	966.412,43	995.509,94
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.209.034,39	902.291,63
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	818.162,86	682.435,10
Totale Spese		10.716.418,99	10.997.820,95

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.064.545,37	-444.000,97
---	---------------	-------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.386.415,00	650.449,00
--	--------------	------------

Saldo (A) +/- (B)	321.869,63	206.448,03
--------------------------	------------	------------

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:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		
totale entrate finali		9.630,00
impegni titolo I al netto esclusioni		
pagamenti titolo II al netto esclusioni		
totale spese finali		9.444,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		186,00
Saldo obiettivo 2012		163,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
Saldo obiettivo 2012 finale		163,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		23,00

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

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

L'ente ha provveduto in data 29 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 .

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 30/11/2012 , non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte		
IMU / ICI	1.299.964,66	2.356.141,88
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	267.737,51	241.111,78
Addizionale IRPEF	720.000,00	720.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	237.178,44	-
Compartecipazione IRPEF	-	-
Imposta di scopo	-	-
Imposta sulla pubblicità	89.814,89	91.508,54
Imposta di soggiorno	-	-
Altre imposte	1.032.994,52	-
Totale categoria I	3.647.690,02	3.408.762,20
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-
TOSAP	-	-
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	-	2.937,75
Altre tasse	-	-
Totale categoria II	-	2.937,75
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	-	-
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.810.901,57	2.293.043,00
Altri tributi propri	2.508,35	2.545,95
Totale categoria III	1.813.409,92	2.295.588,95
Totale entrate tributarie	5.461.099,94	5.707.288,90

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono

stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	270.000,00	241.111,78	225.656,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	270.000,00	241.111,78	225.656,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	21.983,31
Residui riscossi nel 2012	21.983,31
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
478.747,46	253.997,44	250.792,90

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

- anno 2011 58,55 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 3,68% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

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

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	146.788,89	57.860,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		10.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	223.485,19	119.017,11
Totale	370.274,08	186.877,78

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	692.151,96	1.108.040,14	415.888,18
Proventi dei beni dell'ente	955.859,96	1.013.614,49	57.754,53
Interessi su anticip.ni e crediti	4.673,83	2.762,39	-1.911,44
Utili netti delle aziende	74.454,76	128.722,58	54.267,82
Proventi diversi	390.495,41	344.597,93	-45.897,48
Totale entrate extratributarie	2.117.635,92	2.597.737,53	480.101,61

Sulla base dei dati esposti si rileva:

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	225.531,80	345.220,86	-119.689,06	65%
Impianti sportivi	3.887,30	199.836,36	-195.949,06	2%
Biblioteche comunali	67,00	6.955,92	-6.888,92	1%
Mense scolastiche	400.332,60	604.217,04	-203.884,44	66%
Cred Crid	28.780,90	72.271,62	-43.490,72	40%
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
Totale	658.599,60	1.228.501,80	-569.902,20	54%

**g) 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
260.000,00	260.000,00	235.386,41

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

	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	203.338,65
Spesa per investimenti	15.000,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	20.378,06
Residui riscossi nel 2012	20.378,06
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	12.577,14

I) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	1.592.675,74	1.537.216,78	1.521.057,43
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	105.379,18	107.124,57	109.693,47
03 - Prestazioni di servizi	4.800.675,26	5.045.719,12	5.701.391,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 - Trasferimenti	604.413,54	655.597,75	734.080,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	118.487,63	79.825,05	50.348,43
07 - Imposte e tasse	423.015,41	260.858,23	272.300,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.109.994,57	36.467,81	28.712,14
Totale spese correnti	8.754.641,33	7.722.809,31	8.417.584,28

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011 o anno 2008 *	anno 2012
totale spese di personale	1.636.801,78	1.626.982,00
totale spese da sottrarre	92.286,15	97.912,57
Componenti assoggettate al limite di spesa ex art.1 comma 557 L.296/2006	1.544.515,63	1.529.069,43

* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità.

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 50.348,43.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,59%.

o) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.844.614,00	2.053.871,00	995.509,94	-1.058.361,06	48,47%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	81.904,00	
- avanzo del bilancio corrente	44.610,85	
- alienazione di beni	393.055,80	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>519.570,65</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	94.985,00	
- contributi di altri	882.217,58	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>977.202,58</u>
Totale risorse	A)	<u>1.496.773,23</u>
Impieghi al titolo II della spesa	B)	995.509,94
	A-B	501.263,29

p) Servizi per conto terzi

L'andamento 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	131.205,54	123.244,80	131.196,93	123.244,80
Ritenute erariali	334.403,08	329.098,16	334.403,08	329.098,16
Altre ritenute al personale c/terzi	12.556,53	12.096,46	12.556,53	12.096,46
Depositi cauzionali	33.598,50	24.898,50	20.598,50	24.898,50
Altre per servizi conto terzi	225.373,87	173.192,06	178.580,00	173.192,06
Fondi per il Servizio economato	8.059,19	14.930,12	11.439,68	14.930,12
Depositi per spese contrattuali	0,00	4.975,00	0,00	4.975,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

q) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012
1,00%	0,59%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	3.028.945,80	2.772.380,80	1.654.238,29
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	256.565,00	57.640,51	95.761,02
Estinzioni anticipate		1.060.502,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.772.380,80	1.654.238,29	1.558.477,27

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	118.487,63	79.834,00	50.348,43
Quota capitale	256.565,00	1.118.142,54	902.291,63
Totale fine anno	375.052,63	1.197.976,54	952.640,06

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando / non dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.534.498,52	1.377.833,16	193.539,44	1.571.372,60	- 963.125,92
C/capitale Tit. IV, V	22.600,00	20.960,00	1.000,00	21.960,00	- 640,00
Servizi c/terzi Tit. VI	92.154,47	33.670,46	46.470,74	80.141,20	- 12.013,27
Totale	2.649.252,99	1.432.463,62	241.010,18	1.673.473,80	- 975.779,19

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	3.605.988,05	2.117.224,85	292.872,27	2.410.097,12	- 1.195.890,93
C/capitale Tit. II	3.285.567,24	709.713,63	2.566.406,20	3.276.119,83	- 9.447,41
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	219.218,31	122.761,07	86.759,50	209.520,57	- 9.697,74
Totale	7.110.773,60	2.949.699,55	2.946.037,97	5.895.737,52	- 1.215.036,08

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	53.167,09
Minori residui attivi	-1.028.946,28
Minori residui passivi	-1.215.036,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	239.256,89

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	232.765,01
Gestione in conto capitale	8.807,41
Gestione servizi c/terzi	- 2.315,53
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	239.256,89

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	-	20.707,30	863.170,30	883.877,60
di cui Tarsu	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	6.646,00	13.792,00	20.438,00
Titolo III	76.678,03	3.781,94	22.023,99	15.710,46	47.991,72	630.523,54	796.709,68
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui per sanzioni codice	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	500,00	250,00	250,00	-	-	222.719,72	223.719,72
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	18.948,80	-	-	-	27.521,94	3.903,18	50.373,92
Totale	96.126,83	4.031,94	22.273,99	15.710,46	102.866,96	1.734.108,74	1.975.118,92

PASSIVI							
Titolo I	54.676,85	12.853,28	28.017,87	41.102,78	156.221,49	2.277.340,97	2.570.213,24
Titolo II	611.997,23	181.073,75	698.353,48	681.813,71	393.168,03	646.638,98	3.213.045,18
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	25.294,14	6.191,64	2.556,59	46.293,05	6.424,08	195.782,22	282.541,72
Totale	691.968,22	200.118,67	728.927,94	769.209,54	555.813,60	3.119.762,17	6.065.800,14

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 71.185,43, di cui Euro 1.973,43 di parte corrente ed Euro 69.212,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	71.185,43
Totale	71.185,43

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
11.791,40	71.185,43

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica risultata un allineamento contabile per tutte le società partecipate dal Comune di Porto Mantovano, eccetto ASEP SPA, per i quali sono necessari ulteriori approfondimenti, sui quali l'organo di revisione chiede di essere immediatamente aggiornato. Si raccomanda inoltre la massima attenzione nell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione sino a che non si sia giunti ad un corretto allineamento delle posizioni con le proprie partecipate.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	9.825.393,40	8.097.329,34	8.749.010,29
<i>B Costi della gestione</i>	8.684.505,10	8.912.198,85	9.411.179,11
Risultato della gestione	1.140.888,30	-814.869,51	-662.168,82
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	75.018,62	74.454,76	128.722,58
Risultato della gestione operativa	1.215.906,92	-740.414,75	-533.446,24
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-116.642,05	-75.151,22	-47.586,04
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-781.874,09	179.992,19	545.291,53
Risultato economico di esercizio	317.390,78	-635.573,78	-35.740,75

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	totali
Proventi:	
Plusvalenze da alienazione	1.185.047,52
Insussistenze passivo:	1.205.588,67
di cui:	
-per minori debiti di funzionamento	
-per minori conferimenti	
- per (da specificare)	
Sopravvenienze attive:	54.724,48
di cui:	
- per maggiori crediti	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	
- per (da specificare)	
Proventi straordinari	-
- per (da specificare)	
Totale proventi straordinari	2.445.360,67
Oneri:	
Minusvalenze da alienazione	
Oneri straordinari	835.242,75
Di cui:	
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi	
(finanziati con mezzi propri)	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	
Insussistenze attivo	1.064.826,39
Di cui:	
- per minori crediti	
- per riduzione valore immobilizzazioni	
- per (da specificare)	
Sopravvenienze passive	-
- per (da specificare)	
Totale oneri	1.900.069,14

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:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	58.283,71	96.880,18	173.329,28	328.493,17
Immobilizzazioni materiali	38.385.037,07	835.479,55	504.177,73	39.724.694,35
Immobilizzazioni finanziarie	3.236.392,92	15.405,89	- 51.551,00	3.200.247,81
Totale immobilizzazioni	41.679.713,70	947.765,62	625.956,01	43.253.435,33
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	2.466.393,22	300.551,80	- 975.778,87	1.791.166,15
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	5.269.921,08	- 575.583,47	-	4.694.337,61
Totale attivo circolante	7.736.314,30	- 275.031,67	- 975.778,87	6.485.503,76
Ratei e risconti	-	800,83	-	800,83
Totale dell'attivo	49.416.028,00	673.534,78	- 349.822,86	49.739.739,92
Conti d'ordine	3.285.567,24	- 72.522,06	-	3.213.045,18
Passivo				
Patrimonio netto	33.595.706,56	356.588,05	- 392.328,80	33.559.965,81
Conferimenti	8.519.616,96	986.424,87	431.866,26	9.937.908,09
Debiti di finanziamento	1.654.238,29	- 902.291,63	806.530,61	1.558.477,27
Debiti di funzionamento	3.605.988,05	160.116,12	- 1.195.890,93	2.570.213,24
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	219.218,31	63.323,41	-	282.541,72
Totale debiti	5.479.444,65	- 678.852,10	- 389.360,32	4.411.232,23
Ratei e risconti	1.821.259,83	9.373,96	-	1.830.633,79
Totale del passivo	49.416.028,00	673.534,78	- 349.822,86	49.739.739,92
Conti d'ordine	3.285.567,24	- 72.522,03	-	3.213.045,21

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

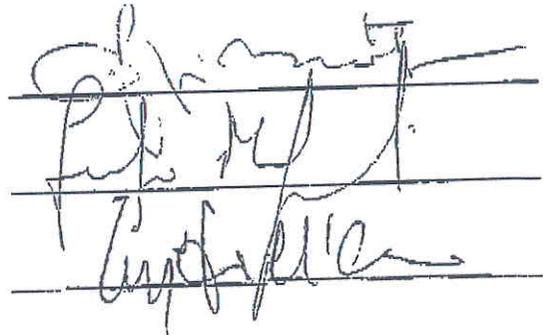
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and somewhat stylized, representing the members of the auditing body.

Comune di Porto Mantovano
Provincia di Mantova

Allegato "I"

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2012
(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2012 (1)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
DI 271 del 11-05-2012 ACQUISTO TARGHE	Camminata "La Favorita"	290,40
DI 714 del 7-12-2012 NATALE 2012 IMPEGNO DI SPESA CON DITTA TIPOGRAFIA COMMERCIALE PER STAMPA LOCANDINE	Locandine programma eventi di Natale	326,70
DI 126 del 5-3-2012 ACQUISTO SEGNALIBRI PER L'EVENTO DEL 07/03/2012	Festa della donna	270,00
DI 263 del 9-5-2012 RINFRESCO	Festa di primavera "NIDI APERTI" E FORUM etica e infanzia	525,00
DI 270 dell'11-5-2012 ACQUISTO PACCHI PER LE FAMIGLIE IN OCCASIONE DELLA CAMMINATA LA FAVORITA	Camminata "La Favorita"	300,00
Totale delle spese sostenute		1.712,10

Li

IL SEGRETARIO DELL'ENTE
Avv.to Daniela Vallario

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Rag. Laura Bondoni

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)

Dott. Luigi Bartoli

Dott. Luigi Dall'Oca

rag. Sandro Bignardi

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, semprechè il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.