

COMUNE DI VALDOBBIADENE
Provincia di Treviso

**RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI
AL RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013**

Il Revisore dei Conti

Padoan Dr Attilio

Il sottoscritto a conclusione dell'esame della proposta di rendiconto per l'esercizio 2013, come approvata dalla Giunta Comunale del Comune di Valdobbadiene con delibera G.C. 57 11.04.2014, uniformandosi nel proprio operato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente e alle disposizioni di legge in materia, presenta la seguente:

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il sottoscritto PADOAN Dr ATTILIO, quale revisore dei conti nominato dal Consiglio Comunale con delibera n. 3 del 15.01.2013, ai sensi degli artt.234 e ss. del D.Lgs. 267/2000, ha preso in esame la proposta di rendiconto per l'esercizio 2013, con il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario, composta dai seguenti documenti:

- conto del bilancio di cui all'art. 228 TUEL;
- conto economico di cui all'art. 229 TUEL;
- conto del patrimonio di cui all'art. 230 TUEL;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, TUEL;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 38 del 16 settembre 2013 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. ;
- il prospetto di conciliazione;
- conto del tesoriere;
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- 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;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione relativa al rispetto degli obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, in merito all'eventuale sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate del 11.04.2014 del responsabile dei servizi finanziari (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale.

Da atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. ha adottato il 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 e presenta la relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del TUEL seguendo il seguente iter espositivo:

- 1) CONTROLLI E ACCERTAMENTI EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2013.**
- 2) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO.**
- 3) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE.**
- 4) OSSERVAZIONI E SEGNALAZIONI.**

1) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2013

Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati, sulle variazioni di bilancio e pareri del Revisore:

Il Revisore in carica nell'esercizio 2013, ai sensi della lettera b, comma 1, dell'art. 239 del TUEL, ha espresso pareri favorevoli sulla congruità, coerenza e attendibilità del rendiconto per il 2012 (del. CC n.22 del 30.04.2013) e delle previsioni di bilancio 2013 (del. CC n.30 del 29.07.2013), dei programmi e progetti, delle variazioni ad essi relative. Detti pareri hanno tenuto di conto dei pareri espressi ai sensi dell'art. 153 del TUEL dal responsabile del servizio finanziario.

Il bilancio di previsione 2013 ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti modifiche:

VARIAZIONI DI BILANCIO 2013

- N° 44 del 27.11.2013 del Consiglio Comunale;
- N° 45 del 27.11.2013 del Consiglio Comunale ratifica atto n° 124 del 09.10.2013 della Giunta Comunale;

DELIBERAZIONI DI PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA 2013

- N° 104 del 28 agosto 2013 della Giunta Comunale;
- N° 150 del 06 dicembre 2013 della Giunta Comunale;
- N° 160 del 18 dicembre 2013 della Giunta Comunale.

Vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, alla completezza della documentazione, alla tenuta della contabilità, alle verifiche di cassa:

Il Revisore durante l'esercizio ha espletato le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del TUEL. In merito alla tenuta della contabilità finanziaria, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare:

- ❖ la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedura di entrata e di spesa;
- ❖ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Per quanto concerne l'attività del sottoscritto Revisore attualmente in carica, le verifiche effettuate dopo la chiusura dell'esercizio 2013 hanno riguardato le seguenti operazioni:

Completezza della documentazione

Il Revisore, mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che sia i mandati di pagamento, che le reversali d'incasso trovavano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa (fatture, contratti, etc).

Verifiche di cassa

Ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223 TUEL) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili (econo, consegnatari, delegati speciali etc).

L'Organo di revisione dà atto di aver acquisito in data 11.04.2014 le attestazioni del responsabile dei servizi finanziari in merito alla resa del conto degli agenti contabili e all'aggiornamento dell'inventario nei termini di legge.

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso nei termini di legge il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti, i seguenti agenti contabili, come individuati da elenco trasmesso in data 18.12.2012 alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti del Veneto:

- il Tesoriere comunale: Banco Popolare Società Cooperativa (ex Banca Popolare di Verona, San Geminiano e San Prospero spa);

SETTORE	SERVIZIO	AGENTI CONTABILI	
Finanziario e dei Servizi Demografici	Economato	GUIZZO SARA	Titolare
Attività produttive, Turismo, Cultura privata	Attività produttive	CECCHETTO STEFANIA	Titolare

Si da atto che anche l'elenco dei consegnatari per la custodia dei beni mobili è stato regolarmente comunicato il 23.01.2013 alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti del Veneto.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banco Popolare Soc. Coop..

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non risulta aver richiesto durante l'esercizio 2013 anticipazione di Tesoreria.

Questionari sul rendiconto 2012 e bilancio di previsione 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)

Il questionario di consuntivo dell'esercizio 2012 per l'ente: Valdobbiadene (codice Istat: 028034), è stato inviato in data 20/01/2014 e protocollato con numero: 0000845-20/01/2014-SC_VEN-T97S-A tramite sistema S.I.Q.U.E.L.

Relativamente al conto consuntivo 2011 è pervenuta all'Ente nota istruttoria prot. 006172-09/10/2013-SC_VEN-T97-P alla quale l'Ente ha risposto con nota protocollata con numero: 0006406-22/10/2013-SC_VEN-T97S-A.

Successivamente in data 02.12.2013 è pervenuta un'integrazione alla nota istruttoria cui l'Ente ha risposto con nota protocollata con numero:0007013-10/12/2013-SC_VEN-T97S-A.

Rispetto della normativa sulla trasparenza della pubblica amministrazione:

L'Organo di revisione nel corso dell'anno ha osservato che la sezione "amministrazione trasparente" del sito del Comune è apparsa e tuttora appare non adeguatamente aggiornata e in molte parti lacunosa.

Piano triennale di contenimento delle spese:

L'Ente risulta inadempiente rispetto agli obblighi imposti dall' art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non avendo deliberato in ordine all'adozione del piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Sistema dei controlli interni:

• *risultanze del controllo di regolarità amministrativa (art. 147-bis TUEL):*

nel corso dell'anno 2013 non risultano pervenute all'Organo di revisione le risultanze del controllo di regolarità amministrativa come disposto ai comma 2 e 3 dell'art. 147-bis del TUEL, che peraltro devono essere trasmesse anche al Consiglio Comunale;

• *referto controllo di gestione (artt.196 e ss. TUEL):*

la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha ancora trasmesso le conclusioni del proprio operato al Revisore ai sensi dell'art. 7 del regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 4 del 15.01.2013 e alla Corte dei Conti ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00 .

2) CONTROLLI PRELIMINARI AL CONSUNTIVO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, utilizzando motivate tecniche di campionamento, 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;
- 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 31/12/2013 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 16 settembre 2013;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a:
 - o Dichiarazione IVA 2013 - anno d'imposta 2012 prot. n. 13091218343347367 del 12.09.2013;
 - o Dichiarazione IRAP 2013 - anno d'imposta 2012 prot. n. 13091922042618680 del 19.09.2013;
 - o Mod 770 - 2013 Semplificato - anno d'imposta 2012 prot. n. 13072316582224079 del 23.07.2013;
 - o Mod 770 - 2013 Ordinario - anno d'imposta 2012 prot. n.13072510114038910 del 25.07.2013;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- il rispetto degli obblighi relativi alla redazione e trasmissione della Relazione di fine mandato trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con prot. 6269 in data 18/3/2014.

Relativamente ai parametri di accertamento della condizione strutturale:

L'Ente, nel rendiconto 2013, rispetta 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.

CERTIFICAZIONI E COMUNICAZIONI: il Revisore ha verificato che sono state presentate nei termini di legge la certificazione del bilancio preventivo per il 2013 e il certificato del rendiconto dell'esercizio 2012.

DEBITI FUORI BILANCIO:

L'organo di Revisione da atto che dalle risultanze delle attestazioni sui debiti fuori bilancio prodotte dai cinque responsabili dei servizi in data 11.02.2014, attualmente non risultano a carico dell'Ente obbligazioni pecuniarie verso terzi per il pagamento di somme di denaro, assunte in violazione delle norme gius-contabili.

L'organo di Revisione da atto che risulta trasmesso tramite mail ordinaria in data 27.02.2014 all'indirizzo "ufficiacentralicontrollo.sezioneautonomie. indebitamento@corteconti.it" il prospetto dei dati relativi ai debiti fuori bilancio e ai disavanzi di amministrazione dell'esercizio 2013 di cui al Prot. 3012/4141. Il contenuto del prospetto corrisponde alle risultanze delle attestazioni sui debiti fuori bilancio prodotte dai responsabili dei servizi.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2014, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2013 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinazioni allegate al rendiconto nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190 del TUEL;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 01/01/2013	€ 5.748.763,07
Somme riaccertate	€ 5.318.577,31
Differenza	€ 430.185,76

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 01/01/2013	€ 8.748.022,83
Somme riaccertate	€ 8.200.718,14
Differenza	€ 547.304,69

Risultato finanziario derivante da riaccertamento	€ 117.118,93
---	--------------

Residui passivi e gestione

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2013 (€ 5.270.772,96) sono state pagate (€ 4.235.083,42) per una percentuale del 80,35%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013 (€ 2.537.298,31) sono state pagate (€ 370.384,05) per una percentuale del 14,60%;
- i residui passivi di anni precedenti riportati dal 2012 pari a € 8.748.022,83 risultano pagati per € 4.711.847,39 per una percentuale del 53,86%;
- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 8.748.022,83 dal 31/12/12 a € 6.800.542,51 al 31/12/13 con un decremento di € 1.947.480,32 che corrisponde ad una percentuale del 22,26%.

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	10.180,40
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-250.662,13
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-185.785,35
Gestione servizi conto terzi	-3.918,68
Minori residui attivi	-440.366,16
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	180.900,86
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	365.157,29
Gestione servizi c/terzi	1.246,54
Minori residui passivi	547.304,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	117.118,93

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.071.012,73	1.008.708,59	30.691,07	31.613,07	2,95%	1.010.930,56	1.042.543,63
Titolo II	235.289,07	24.678,27	41.373,47	169.237,33	71,93%	47.326,72	216.564,05
Titolo III	892.320,69	523.099,53	168.417,19	200.803,97	22,50%	220.576,30	421.380,27
Gest. Corrente	2.198.622,49	1.556.486,39	240.481,73	401.654,37	18,27%	1.278.833,58	1.680.487,95
Titolo IV	2.318.586,29	751.377,90	185.785,35	1.381.423,04	59,58%	691.459,33	2.072.882,37
Titolo V	1.221.721,03	1.214.287,49	0,00	7.433,54	0,61%	0,00	7.433,54
Gest. Capitale	3.540.307,32	1.965.665,39	185.785,35	1.388.856,58	39,23%	691.459,33	2.080.315,91
Servizi c/terzi Tit. VI	9.833,26	5.914,58	3.918,68	0,00	0,00%	970,43	970,43
Totale	5.748.763,07	3.528.066,36	430.185,76	1.790.510,95	31,15%	1.971.263,34	3.761.774,29

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.704.192,71	999.751,69	180.900,86	523.540,16	30,72%	1.035.689,54	1.559.229,70
C/capitale Tit. II	6.633.695,56	3.311.556,84	365.157,29	2.956.981,43	44,58%	2.166.914,26	5.123.895,69
Rimb. prestiti Tit. III	253.286,69	253.286,69	0,00	0,00	0,00%	98.054,77	98.054,77
Servizi c/terzi Tit. IV	156.847,87	147.252,17	1.246,54	8.349,16	5,32%	11.013,19	19.362,35
Totale	8.748.022,83	4.711.847,39	547.304,69	3.488.870,75	39,88%	3.311.671,76	6.800.542,51

Anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00				31.613,07	1.010.930,56	1.042.543,63
di cui Tarsu	0,00						0,00
Titolo II	0,00		50.049,36	100.000,00	19.187,97	47.326,72	216.564,05
Titolo III	36.888,28	33.284,79	18.418,42	47.695,42	64.517,06	220.576,30	421.380,27
di cui Tia	0,00						0,00
di cui sanzioni CdS	18.917,93	15.751,79	5.540,46	11.878,97	15.989,90	27.740,70	95.819,75
Titolo IV	147.185,45		407.520,21	48.403,61	778.313,77	691.459,33	2.072.882,37
Titolo V	7.433,54						7.433,54
Titolo VI	0,00					970,43	970,43
Totale	191.507,27	33.284,79	475.987,99	196.099,03	893.631,87	1.971.263,34	3.761.774,29

PASSIVI							
Titolo I	167.339,73	40.417,70	42.067,22	87.470,92	186.244,59	1.035.689,54	1.559.229,70
Titolo II	702.354,80	390.018,33	309.056,60	522.634,68	1.032.917,02	2.166.914,26	5.123.895,69
Titolo III						98.054,77	98.054,77
Titolo IV	56,35		3.441,45	4.725,96	125,40	11.013,19	19.362,35
Totale	869.750,88	430.436,03	354.565,27	614.831,56	1.219.287,01	3.311.671,76	6.800.542,51

Si segnala in particolare l'andamento delle riscossioni dei residui attivi ante 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	0	43.154,11	158.476,05	0
Residui riscossi	0	6.265,83	11.290,6	0
Residui stralciati o cancellati	0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2013	0	36.888,28	147.185,45	0

Verifica rapporti con società partecipate

È stata adottata la delibera (CC n.2 del 15.01.2013) di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Si riportano brevemente le partecipazioni dirette detenute dal Comune di Valdobbadiene nelle seguenti società (trascurando le partecipazioni indirette e gli altri organismi partecipati):

SOCIETA' PARTECIPATE

n.pro gr.	PARTITA IVA/COD.FISC.	RAGIONE SOCIALE	ANNO COSTITUZIONE	FINALITA' DELLA SOCIETA'	% DI PART.	patrimonio netto- rendiconto 2012	quota di partecipazione - rendiconto 2012
1	03215740261	ASCO HOLDING SPA	2001	Costruzione ed esercizio del gas metano, della fornitura calore, del recupero energetico, della bollettazione, della informatizzazione, della cartografia, della gestione dei tributi, di attività di progettazione, direzione e contabilità dei lavori, e di a	2,20%	226.700.503,00	4.994.030,72
2	03747010266	FARMACIA COMUNALE DALLA COSTA SRL	2002	Gestione farmacie	100,00 %	199.939,00	199.939,00
3	00298520263	SCHIEVENIN ALTO TREVIGIANO SRL	2007	Attività di captazione, adduzione e distribuzione di acqua, di fognatura e di depurazione.	3,24%	19.441.881,00	629.086,78
4	04163490263	ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	2007	Esercizio attività di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili e diversi, di fognatura e di depurazione che concorrono a formare il servizio idrico integrato.	2,11%	3.227.652,00	68.103,46
5	02622940233	BANCA POPOLARE ETICA SOC. COOP. PER AZIONI	1998	Attività di servizi finanziari	0,00%	35.096.093,00	1.547,74
6	00512950262	GALENO SRL	1962	Locazione immobiliare di beni propri o in leasing	0,29%	370.669,00	1.074,94
7	01024630525	RES TIPICA IN COMUNE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' ' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	2001	Attività di altre organizzazioni associative nca	0,45%	81.671,00	370,03
8	04212070264	G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' ' LIMITATA	2008	Attività di organizzazioni economiche, di datori di lavoro e professionali	2,33%	25.750,00	599,98

Sono riportati di seguito i risultati conseguiti dalle società a partecipazione diretta negli esercizi 2010, 2011 e 2012:

DENOMINAZIONE	RE 2012	RE 2011	RE 2010
Farmacia Comunale dalla Costa srl	-€ 6.481,00	-€ 14.318,00	-€ 23.152,00
Res tipica società consortile r.l. in liq.	-€ 9.947,00	€ 4.559,00	-€ 39.609,00
Schievenin alto Trevigiano srl	€ 35.908,00	€ 11.163,00	€ 13.390,00
Gal dell'Alta Marca Trevigiana s.c.a.r.l.	€ 1.570,00	€ 358,00	Dato non disponibile
Asco Holding spa	€ 14.297.067,00	-€ 10.115.889,00	€ 14.031.835,00
Alto Trevigiano Servizi srl	€ 172.145,00	€ 800.993,00	€ 1.045.356,00
Galeno srl	€ 5.875,00	-€ 4.025,00	€ 6.108,00
Banca Etica	Dato non disponibile	€ 1.490.374,00	€ 917.359,00

Si segnala che la società FARMACIA COMUNALE DALLA COSTA SRL, unica partecipata interamente dal Comune, registra risultati negativi per ogni esercizio del triennio 2010-2012.

Quest'Organo condivide le considerazioni e le riserve del Revisore della Società in ordine all'applicazione di criteri di valutazione che dovrebbero essere maggiormente improntati alla prudenza, tuttavia, annota che, diversamente da quanto riportato nella relazione del Revisore, in virtù di quanto disposto dal comma 561 dell'art. unico della Legge di Stabilità per il 2014, che ha abrogato il comma 32 dell'articolo 14 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, l'Ente non ha più l'obbligo di porre in liquidazione la società o di cederne la partecipazione.

Con comunicazione a mezzo posta elettronica del 25.02.2014 indirizzata alle società direttamente partecipate (con esclusione di Gal dell'Alta Marca Trevigiana s.c.a.r.l.) e ad altre 7 società partecipate indirettamente, il Comune ha chiesto di produrre **entro il 5 marzo 2014** una nota informativa asseverata delle posizioni aperte al 31 dicembre 2013 al fine della verifica dei crediti e debiti reciproci.

Più della metà delle società interpellate non hanno risposto, contravvenendo alla norma.

(DECRETO-LEGGE 6 luglio 2012, n. 95 art 6 c.4: A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie)

Pertanto è stata effettuata una **sommatoria verifica dei crediti e debiti reciproci**, alla data del 31/12/2013, con le società partecipate a parziale attuazione delle disposizioni dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa priva di asseverazione allegata al rendiconto, alla quale si rimanda per tutte le specifiche del caso.

Da tale verifica **sono state rilevate anche quest'anno omissioni e discordanze** come da tabella che segue:

Denominazione	Dichiarazioni delle società		Contabilità del Comune	
	Debito	Credito	Debito	Credito
Società partecipate direttamente				
Farmacia Comunale dalla Costa srl	non pervenuta	non pervenuta	-	14.195,56
Res tipica società consortile r.l in liq.	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Schievenin alto Trevigiano srl	-	549,40	-	-
Gal dell'Alta Marca Trevigiana s.c.a.r.l.	-	-	-	-
Asco Holding spa	-	-	-	-
Alto Trevigiano Servizi srl	183.749,35**	50.571,97	50.143,49	76.991,50***
Galeno srl	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Banca Etica	non pervenuta	non pervenuta	-	-

** al netto dell'iva *** al lordo dell'iva

Società partecipate indirettamente	Debito	Credito	Debito	Credito
Asco Tlc spa	-	292,80	292,80	-
Ascopiave spa	non pervenuta	non pervenuta		
Bim Piave Nuove Energie srl	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Mirant Italia srl	non pervenuta	non pervenuta	-	-
Rijeka Una Invest srl	-	-	-	-
Sav.no srl	5.001,44	-	-	24.514,84
Seven Center srl	non pervenuta	non pervenuta	-	-

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2013
Obiettivo programmatico (A)	-54,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	5.937,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.051,00
totale entrate finali	7.988,00
impegni titolo I al netto esclusioni	5.266,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.652,00
totale spese finali	7.918,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	70,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013 (C)	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati (E = C-D)	0,00
Saldo obiettivo finale (F = A + E)	-54,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = B - F)	123,00

	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	5.976,67
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,80%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	932,96
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	932,96
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	932,96
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	932,96
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	0,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	0,00
Totale entrate finali	0,00
impegni titolo I al netto esclusioni	0,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	0,00
Totale spese finali	0,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	0,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	0,00

L'ente ha provveduto in data 28.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero medesimo.

Relativamente alla gestione del patrimonio e del debito, del conto patrimoniale ed economico il Revisore attesta:

- 1) che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito:
 - per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL e al regolamento di contabilità;
- 3) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 4) che nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (*competenza + residui*) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale);
- 5) che i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo;
- 6) che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con DPR n. 194/96 sono rilevati i beni e i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione,
- 7) che l'ente risulta dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario relativamente alle sole rilevazioni degli aggiornamenti annuali.

CONTO DEL PATRIMONIO

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013				
DESCRIZIONE	01/01/2013	%	31/12/2013	%
ATTIVO				
Immobilizzazioni immateriali	274.506,68	0,60%	201.522,93	0,43%
Immobilizzazioni materiali	30.828.949,56	66,96%	32.975.234,39	71,01%
Immobilizzazioni finanziarie	5.868.924,87	12,75%	6.020.949,80	12,97%
Rimanenze		0,00%		0,00%
Crediti	5.748.763,07	12,49%	3.795.012,29	8,17%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	-	0,00%		0,00%
Disponibilità liquide	3.318.555,55	7,21%	3.412.752,70	7,35%
Ratei attivi		0,00%		0,00%
Risconti attivi		0,00%	33.250,00	0,07%
TOTALE ATTIVO	46.039.699,73	100,00%	46.438.722,11	100,00%
PASSIVO				
Patrimonio netto	34.362.406,45	74,64%	35.308.386,46	76,03%
Conferimenti	3.488.955,46	7,58%	3.790.625,12	8,16%
Debiti	8.188.337,82	17,79%	7.339.710,53	15,81%
Ratei passivi		0,00%		0,00%
Risconti passivi		0,00%		0,00%
TOTALE PASSIVO	46.039.699,73	100,00%	46.438.722,11	100,00%
Conti d'ordine	6.633.695,56		5.123.895,69	

È significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013				
DESCRIZIONE	01/01/2013	31/12/2013	VAR. +/-	VAR. %
ATTIVO				
Immobilizzazioni immateriali	274.506,68	201.522,93	- 72.983,75	-26,59%
Immobilizzazioni materiali	30.828.949,56	32.975.234,39	2.146.284,83	6,96%
Immobilizzazioni finanziarie	5.868.924,87	6.020.949,80	152.024,93	2,59%
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	5.748.763,07	3.795.012,29	- 1.953.750,78	-33,99%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-
Disponibilità liquide	3.318.555,55	3.412.752,70	94.197,15	2,84%
Ratei attivi	-	-	-	-
Risconti attivi	-	33.250,00	33.250,00	#DIV/0!
TOTALE ATTIVO	46.039.699,73	46.438.722,11	399.022,38	0,87%
PASSIVO				
Patrimonio netto	34.362.406,45	35.308.386,46	945.980,01	2,75%
Conferimenti	3.488.955,46	3.790.625,12	301.669,66	8,65%
Debiti	8.188.337,82	7.339.710,53	- 848.627,29	-10,36%
Ratei passivi	-	-	-	-
Risconti passivi	-	-	-	-
TOTALE PASSIVO	46.039.699,73	46.438.722,11	399.022,38	0,87%
Conti d'ordine	6.633.695,56	5.123.895,69	- 1.509.799,87	-22,76%

INVENTARIO

L'inventario è l'elenco di componenti attivi e passivi del patrimonio registrati nell'aspetto qualitativo ed in quello quantitativo redatto a seguito dello svolgimento di operazioni di ricognizione, descrizione, classificazione e valutazione sugli elementi patrimoniali.

Esso è frutto dell'osservazione diretta ed è da conciliare con le registrazioni contabili che ne hanno seguito l'evoluzione e con il conto del patrimonio.

Il Revisore suggerisce di effettuare una verifica straordinaria non meramente contabile, ma anche fisica, utilizzando risorse interne, tenendo conto delle disponibilità, convenienza e necessità dell'Ente.

INDEBITAMENTO

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

Anno	2010	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	6.256.895,43	5.957.602,99	7.022.999,40	6.285.741,24
Nuovi prestiti (+)	353.000,00	1.495.514,20	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-548.459,86	-430.118,23	-446.325,64	-524.622,76
Estinzioni anticipate (-)	-103.832,58		(*) -290.932,52	
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,44		
Totale fine anno	5.957.602,99	7.022.999,40	6.285.741,24	5.761.118,48
Nr. Abitanti al 31/12	10.831,00	10.794,00	10.704,00	10.559,00
Debito medio per abitante	550,05	650,64	587,23	545,61

(*) l'estinzione parziale del mutuo del banco popolare per € 188,013,09 è stata impegnata nel 2012 e pagata ad inizio 2013

Gli **oneri finanziari** per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	287.451,89	265.036,60	246.981,40	272.475,09
Quota capitale	652.292,44	430.118,23	(*) 446.325,64	524.622,76
Totale fine anno	939.744,33	695.154,83	693.307,04	797.097,85

(*) al netto dell'estinzione anticipata dei mutui del 2012

Il rapporto tra gli oneri finanziari del 2013 e l'indebitamento registrato al 31.12.2012 dà come risultato un tasso medio di indebitamento del 4,33%

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:

2010	2011	2012	2013
4,25%	3,97%	4,16%	4,65%

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Si fornisce un quadro di sintesi delle operazioni in strumenti di finanza derivata:

Tipo operazione >		ristrutturazione			
Anno	Costo	Iscrizione spesa	Ricavo	Imputaz. entrata	Destinaz. spesa
2013	38.940,00	Tit. I Spesa	0,00	Tit. I Spesa	Tit. I Spesa

Tipo operazione >		estinzione anticipata			
Anno	Costo	Iscrizione spesa	Ricavo	Imputazione entrata	Destinazione spesa
2013	0,00	Tit. I Spesa	4.380,38	Tit. IV Entrata	Tit. II Spesa

Tipo operazione >		Data stipula >	
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa
2011		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2012		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2013		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2014		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
Valore di estinzione al 31.12.2012		Mark to market	

Tipo operazione >		Data stipula >	
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa
2011	14.085,25	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2012	9.236,16	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2013	4.380,38	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2014	156,21	Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa
Valore di estinzione al 31.12.2012		Mark to market	

Conto economico

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

In merito ai risultati economici conseguiti negli esercizi 2012 e 2013 si rileva :

RISULTATI ECONOMICI 2012-2013			scostamenti
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-123.424,62	249.486,41	372.911,03
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	264.368,02	234.685,53	-29.682,49
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-237.192,35	-267.028,76	-29.836,41
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-47.827,40	728.836,83	776.664,23
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-144.076,35	945.980,01	1.090.056,36

L'Organo di revisione da atto che risulta un netto miglioramento dell'equilibrio economico strutturale nel breve periodo, cui ha contribuito in buona misura la gestione operativa e misura maggiore la gestione straordinaria, nonostante il peggiorare della già pesante gestione finanziaria.

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:

- i risconti passivi e i ratei attivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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;
- le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- 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).

È stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

3) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	iniziali	definitivi	acc. e imp.	scostamento	%
ENTRATE DI COMPETENZA						
Titolo I	Entrate Tributarie Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	4.636.901,62	4.766.593,72	3.914.050,97 - 852.542,75		-17,89%
Titolo II		251.275,86	900.472,92	899.072,11 - 1.400,81		-0,16%
Titolo III	Entrate Extratributarie Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.198.377,58	1.222.414,84	1.181.362,50 - 41.052,34		-3,36%
Titolo IV	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.474.407,94	3.750.492,94	2.275.778,20 - 1.474.714,74		-39,32%
Titolo V	Entrate da servizi per conto di terzi	653.467,74	653.467,74	0,00 - 653.467,74		-100,00%
Titolo VI	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	805.200,00	793.197,79	559.038,21 - 234.159,58		-29,52%
TOTALE		10.019.630,74	12.086.639,95	8.829.301,99	-3.257.337,96	-26,95%
SPESE DI COMPETENZA						
Titolo I	Spese correnti	5.532.704,41	6.384.273,87	5.270.772,96 - 1.113.500,91		-17,44%
Titolo II	Spese in conto capitale Spese per rimborso di prestiti	2.657.041,70	4.173.088,26	2.537.298,31 - 1.635.789,95		-39,20%
Titolo III	Spese per servizi per conto di terzi	1.024.684,63	1.024.684,63	524.622,76 - 500.061,87		-48,80%
Titolo IV	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	805.200,00	793.197,79	559.038,21 - 234.159,58		-29,52%
TOTALE		10.019.630,74	12.375.244,55	8.891.732,24	-3.483.512,31	-28,15%
Avanzo / Disavanzo di competenza						
		-	- 288.604,60	- 62.430,25		

Le risorse e la loro destinazione hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi esercizi:

Entrate		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.656.356,70	4.070.391,71	4.279.115,45	3.914.050,97
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.185.193,97	488.375,81	316.095,49	899.072,12
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.089.191,08	1.298.851,44	1.238.029,04	1.181.362,50
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	2.029.577,90	852.559,13	2.211.985,77	2.275.778,20
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	353.000,00	1.495.514,20		0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	638.353,71	699.005,11	715.454,16	559.038,21
Totale Entrate		8.951.673,36	8.904.697,40	8.760.679,91	8.829.302,00

Spese		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.383.647,07	5.252.141,96	5.316.637,84	5.270.772,96
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.333.191,70	2.561.813,00	2.433.560,13	2.537.298,31
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	652.292,44	430.118,23	737.258,16	524.622,76
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	638.353,71	699.005,11	715.454,16	559.038,21
Totale Spese		9.007.484,92	8.943.078,30	9.202.910,29	8.891.732,24

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-55.811,56	-38.380,90	-442.230,38	-62.430,24
---	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	150.907,03	424.241,64	792.342,65	288.604,60
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	95.095,47	385.860,74	350.112,27	226.174,36
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Entrate a destinazione specifica

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	4.014,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	562.499,82	562.499,82
Totale	562.499,82	566.513,82

entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione tributaria	150.000,00	Oneri straordinari della gestione corrente	51.429,51
Utili società partecipate	264.368,02		
Sanzioni codice della strada	64.253,65		
Totale	478.621,7	Totale	51.429,51

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (competenza)

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	145.437,84	142.136,08	145.437,84	142.136,08
Ritenute erariali	369.602,54	335.792,55	369.602,54	335.792,55
Altre ritenute al personale c/terzi	10.136,11	11.339,00	10.136,11	11.339,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.200,00	46.127,91	5.200,00	46.127,91
Depositi per spese contrattuali	12.896,54	5.200,00	12.896,54	5.200,00
Altre per servizi conto terzi	172.181,13	18.442,67	172.181,13	18.442,67
Totali	715.454,16	559.038,21	715.454,16	559.038,21

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (cassa)

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	145.437,84	142.136,08	145.437,84	142.136,08
Ritenute erariali	369.602,54	335.792,55	369.602,54	335.792,55
Altre ritenute al personale c/terzi	10.136,11	11.339,00	10.136,11	11.339,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.200,00	37.876,70	5.200,00	45.979,20
Depositi per spese contrattuali	12.896,54	5.200,00	9.574,61	5.200,00
Altre per servizi conto terzi	171.453,51	15.680,69	37.677,22	17.620,95
Totali	543.273,03	548.025,02	577.628,32	558.067,78

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale:

Equilibrio di parte corrente

	2011	2012	2013
Entrate titolo I	4.070.391,70	4.279.115,45	3.914.050,97
Entrate titolo II	488.375,81	316.095,49	899.072,12
Entrate titolo III	1.298.851,44	1.238.029,04	1.181.362,50
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.857.618,95	5.833.239,98	5.994.485,59
Spese titolo I (B)	5.252.141,96	5.316.637,84	5.270.772,96
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	430.118,23	737.258,16	524.622,76
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	175.358,76	-220.656,02	199.089,87
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-) (E)		405.282,49	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	171.090,86	0,00
Contributo per permessi di costruire		171.090,86	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	6.300,00	6.250,00
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		6.300,00	6.250,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	175.358,76	349.417,33	192.839,87

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

Equilibrio di parte capitale

	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	852.559,13	2.211.985,77	2.275.778,20
Entrate titolo V ****	1.495.514,20		0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.348.073,33	2.211.985,77	2.275.778,20
Spese titolo II (N)	2.561.813,00	2.433.560,13	2.537.298,31
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-213.739,67	-221.574,36	-261.520,11
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	6.300,00	6.250,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	424.241,64	387.060,16	288.604,60
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	210.501,97	694,94	33.334,49

****categorie 2,3 e 4.

Relativamente al conto del bilancio:

il sottoscritto Revisore

ATTESTA

- 1) che risultano emessi n. 1096 ordinativi di incasso e n. 2450 mandati;
- 2) che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 3) che non è stato fatto alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 4) che 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 T.U.E.L. e al 31.12.2012 risultano totalmente reintegrati;
- 5) che nel corso del 2013 non si è ricorso all'indebitamento;
- 6) che gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- 7) l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 8) che il fondo di cassa al 31/12/2013 corrisponde al saldo del conto presso la tesoreria comunale;
- 9) che i proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge;
- 10) che la quota non vincolata dell'avanzo del 2012 pari a € 288.604,6 è stata interamente applicata alla spesa in conto capitale nel bilancio 2013.

Relativamente alla Relazione illustrativa della Giunta:

Il sottoscritto Revisore

ATTESTA

- 1) che la Relazione illustrativa della Giunta è stata formulata conformemente alla legge, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

dimostrazione del saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa iniziale			3.318.555,55
Entrate titolo I	1.008.708,59	2.903.120,41	3.911.829,00
Entrate titolo II	24.678,27	851.745,40	876.423,67
Entrate titolo III	523.099,53	960.786,20	1.483.885,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.556.486,39	4.715.652,01	6.272.138,40
Spese titolo I (B)	999.751,69	4.235.083,42	5.234.835,11
Rimborso prestiti (C) di cui:	253.286,69	426.567,99	679.854,68
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	188.013,09	361.294,39	549.307,48
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	303.448,01	54.000,60	357.448,61
Entrate titolo IV	751.377,90	1.584.318,87	2.335.696,77
Entrate titolo V di cui:	1.214.287,49	0,00	1.214.287,49
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	7.321,16	1.105.159,17	1.112.480,33
da prestiti a breve (cat.2)			
da mutui e prestiti (cat.3)	710.482,06	69.158,38	779.640,44
Totale titoli (IV+V) (E)	1.965.665,39	1.584.318,87	3.549.984,26
Spese titolo II (F)	3.311.556,84	370.384,05	3.681.940,89
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-1.345.891,45	1.213.934,82	-131.956,63
Entrate titolo VI (H)	5.914,58	558.067,78	563.982,36
Spese titolo IV (I)	147.252,17	548.025,02	695.277,19
Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)			3.412.752,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.412.752,70

In sintesi

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			3.318.555,55
Riscossioni	3.528.066,36	6.858.038,66	10.386.105,02
Pagamenti	4.711.847,39	5.580.060,48	10.291.907,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.412.752,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.412.752,70

Evoluzione dei saldi di cassa

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	3.554.866,50	0,00
Anno 2011	3.354.360,86	0,00
Anno 2012	3.318.555,55	0,00
Anno 2013	3.412.752,70	0,00

Dimostrazione del risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			3.318.555,55
RISCOSSIONI	3.528.066,36	6.858.038,66	10.386.105,02
PAGAMENTI	4.711.847,39	5.580.060,48	10.291.907,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.412.752,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.412.752,70
RESIDUI ATTIVI	1.790.510,95	1.971.263,34	3.761.774,29
RESIDUI PASSIVI	3.488.870,75	3.311.671,76	6.800.542,51
<i>Differenza</i>			-3.038.768,22
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			373.984,48

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	129.452,27
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	103485,58
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	141.046,63
Totale avanzo/disavanzo	373.984,48

Evoluzione risultato di amministrazione

	2010	2011	2012	2013
Fondi vincolati	78.284,80	30.691,19	30.691,19	129.452,27
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	64.730,90	387.060,16		103.485,58
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	359.510,74	405.282,49	288.604,60	141.046,63
TOTALE	502.526,44	823.033,84	319.295,79	373.984,48

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata dai seguenti metodi di calcolo:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza (+)	8.829.302,00
Totale impegni di competenza (-)	8.891.732,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-62.430,24

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.180,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	440.366,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	547.304,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	117.118,93

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-62.430,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	117.118,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	288.604,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	30.691,19
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	373.984,48

Fondo iniziale di cassa	3.318.555,55
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	14.147.879,31
Totale impegni e residui passivi riaccertati	17.092.450,38
Avanzo di amministrazione	373.984,48

Minori spese di competenza	3.483.512,31
Minori entrate di competenza	3.257.337,95
<i>Differenza (a)</i>	226.174,36
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato (b)	30.691,19
Avanzo applicato al bilancio (c)	
Saldo gestione residui (d)	117.118,93
Avanzo di amministrazione (a+b-c+d)	373.984,48

Il sottoscritto Revisore,

ATTESTA

Relativamente alle Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nei due anni precedenti:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I – Imposte			
I.M.U.		2.001.009,00	1.704.593,61
I.C.I.	1.530.000,00		
I.C.I. recupero evasione	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	86.168,08	83.845,87	80.495,75
Addizionale com.consumo energia elettrica	125.740,42		
Addizionale I.R.P.E.F.	450.000,00	975.964,00	975.964,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.			
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	672.750,04	6.268,15	5.968,47
Totale categoria I	3.014.658,54	3.217.087,02	2.917.021,83
Categoria II – Tasse			
TOSAP	58.546,23	60.050,34	64.348,91
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			
Tassa rifiuti solidi urbani	4.005,30		
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Altre tasse (tassa concorso)			190,00
Totale categoria II	62.551,53	60.050,34	64.538,91
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.307,78	5.349,32	4.001,93
Fondo sperimentale di riequilibrio	986.873,86	996.628,77	928.488,30
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	993.181,64	1.001.978,09	932.490,23
Totale entrate tributarie	4.070.391,71	4.279.115,45	3.914.050,97

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sostanzialmente 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/IMU	150.000,00	150.000,00	100,00%	99.905,31	66,60%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	150.000,00	150.000,00	100,00%	99.905,31	66,60%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	46.672,59	100,00%
Residui riscossi nel 2013	47.272,78	101,29%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013		
Residui della competenza	50.094,69	
Residui totali	50.094,69	

Relativamente alle ai trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.914.675,32	271.097,97	85.647,03	728.692,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	133.899,92	30.575,55	100.838,23	74.920,44
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	52.719,69	39.126,32	39.966,56	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	83.899,04	147.575,97	89.643,67	95.458,70
Totale	2.185.193,97	488.375,81	316.095,49	899.072,12

Relativamente alle Entrate extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	2012	2013	Differenza
Servizi pubblici	477.019,32	463.523,81	-13.495,51
Proventi dei beni dell'ente	138.249,27	148.408,54	10.159,27
Interessi su anticip.ni e crediti	9.789,05	5.446,33	-4.342,72
Utili netti delle aziende	264.368,02	264.368,02	0,00
Proventi diversi	348.603,38	299.615,80	-48.987,58
Totale entrate extratributarie	1.238.029,04	1.181.362,50	-56.666,54

Relativamente ai proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 (€ 148.408,54) sono aumentate di Euro 10.159,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2012.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	142.299,95	100,00%
Residui riscossi nel 2013	98.645,01	69,32%
Residui eliminati		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	43.654,94	30,68%
Residui della competenza	39.327,38	
Residui totali	82.982,32	

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, ai servizi produttivi e ad altri servizi:

che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario e avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

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.

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Uso di locali adibiti a riunioni	3.629,00	6.242,07	-2.613,07	58,14%
Centri estivi e corsi di apprendimento	4.280,00	10.780,80	-6.500,80	39,70%
Totali	7.909,00	17.022,87	-9.113,87	46,46%

Relativamente ai proventi contravvenzionali di cui al comma 20 dell'art.53 della Legge 23.12.2000 n. 388 (legge Finanziaria 2001):

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
57.702,67	65.000,00	50.220,50	64.253,65

l'Organo di revisione rileva che l'Ente ha provveduto a destinare al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale i proventi contravvenzionali incassati.

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

ACCERTAMENTI	2010	2011	2012	2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	28.851,34	32.500,00	18.810,25	25.876,83
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	37,46%	40,27%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	6.300,00	6.250,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	12,54%	9,73%

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	%	2011	%	2012	%	2013	%
01 - Personale	1.749.002,24	32%	1.753.143,79	33%	1.705.448,16	32%	1.705.410,42	33%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	161.592,06	3%	132.291,58	3%	136.016,29	3%	95.505,73	2%
03 - Prestazioni di servizi	2.160.699,50	40%	1.891.700,34	36%	1.984.439,42	37%	1.965.574,31	38%
04 - Utilizzo di beni di terzi	39.506,44	1%	50.652,96	1%	58.591,34	1%	97.235,28	2%
05 - Trasferimenti	826.922,03	15%	929.167,12	18%	921.337,53	17%	738.728,26	14%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	287.451,89	5%	265.036,60	5%	246.981,40	5%	272.475,09	5%
07 - Imposte e tasse	144.193,34	3%	216.686,57	4%	232.908,53	4%	344.414,36	7%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.279,57	0%	13.463,00	0%	30.915,17	1%		0%
09 - Ammortamenti di esercizio		0%		0%		0%		0%
10 - Fondo svalutazione crediti		0%		0%		0%		0%
11 - Fondo di riserva		0%		0%		0%		0%
Totale spese correnti	5.383.647,07	100%	5.252.141,96	100%	5.316.637,84	100%	5.219.343,45	100%

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013		Var. RC 2013 - 2012	Var. % 2013 - 2012
01 - Personale	1.753.143,79	1.705.448,16	1.705.410,42		-37,74	0,00%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	132.291,58	136.016,29	95.505,73		-40.510,56	-29,78%
03 - Prestazioni di servizi	1.891.700,34	1.984.439,42	1.965.574,31		-18.865,11	-0,95%
04 - Utilizzo di beni di terzi	50.652,96	58.591,34	97.235,28		38.643,94	65,96%
05 - Trasferimenti	929.167,12	921.337,53	738.728,26		-182.609,27	-19,82%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	265.036,60	246.981,40	272.475,09		25.493,69	10,32%
07 - Imposte e tasse	216.686,57	232.908,53	344.414,36		111.505,83	47,88%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.463,00	30.915,17	0,00		-30.915,17	-100,00%
09 - Ammortamenti di esercizio					0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti					0,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva					0,00	#DIV/0!
Totale spese correnti	5.252.141,96	5.316.637,84	5.219.343,45	0,00	-97.294,39	#DIV/0!

Relativamente alla spesa per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 l.296/2006 e art. 14 comma 9 del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010.

Spese per il personale	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	1.753.143,79	1.705.448,16	1.707.002,31
spese incluse nell'int.03	30.570,90	74.655,82	31.741,00
irap	99.602,53	107.213,99	112.512,14
altre spese incluse			
Totale spese di personale	1.883.317,22	1.887.317,97	1.851.255,45
spese escluse	145.041,82	170.672,04	157.384,19
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.738.275,40	1.716.645,93	1.693.871,26
Spese correnti	5.252.141,96	5.316.637,84	5.270.772,96
Incidenza % su spese correnti	33,10%	32,29%	32,14%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2010	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	55	50	49	49
spesa per personale	1.749.002,24	1.753.143,79	1.705.448,16	1.707.002,31
spesa corrente	3.623.657,62	5.252.141,96	5.316.637,84	5.270.772,96
Costo medio per dipendente	31.800,04	35.062,88	34.805,06	34.836,78
incidenza spesa personale su spesa corrente	48,27%	33,38%	32,08%	32,39%

Contrattazione integrativa

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	133.907,83	133.907,83	133.907,83
Risorse variabili	18.576,50	6.976,82	16.793,40
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
Riduzione fondo in proporzione al personale in servizio			-4.965,14
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	152.484,33	140.884,65	145.736,09
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01			

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

	2012	2013
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.259.481,38	1.339.341,10
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	162.639,49	14.952,75
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL		
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL		
Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	343.109,71	
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate		367.661,21
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada		
IRAP	107.213,99	
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.873,40	112.512,14
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		16.788,25
Altre spese (specificare):		
Totale	1.887.317,97	1.851.255,45

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

	2012	2013
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	5.000,00	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate		
Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro		
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	80.942,10	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		71.589,52
Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada		
Incentivi per la progettazione	17.000,00	
Incentivi recupero ICI		15.846,51
Diritto di rogito	10.708,13	
Spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat		10.790,67
Altre: Segretario in convenzione + quota mensa a carico dipendente.	57.021,81	59.157,49
Totale	170.672,04	157.384,19

Spese in conto capitale

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.657.041,70	4.173.088,26	2.537.298,31	-1.635.789,95	-39,20%

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		288.604,60		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		995.228,97		
- altre risorse		533.621,39		
<i>Parziale</i>			<u>1.817.454,96</u>	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali		459.014,24		
- contributi di altri		256.448,73		
- altri mezzi di terzi		4.380,38		
<i>Parziale</i>			<u>719.843,35</u>	
Totale risorse				<u>2.537.298,31</u>
Impieghi al titolo II della spesa				0,00

Contributi per permessi di costruire

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati interamente a finanziare le spese in conto capitale

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
324.903,06	356.379,99	307.460,68	303.659,35

4) OSSERVAZIONI E SEGNALAZIONI

Osservazioni, segnalazioni e suggerimenti

Il Revisore dei Conti osserva che l'avanzo di amministrazione 2013 è ottenuto grazie all'applicazione dell'avanzo dell'esercizio precedente, dovendo al contrario la gestione di competenza rilevare un disavanzo di € 62.430,24 e che la consistenza dei residui è ancora di una entità tale da non scongiurare il pericolo del verificarsi di passività (attualmente solo potenziali) con possibile pregiudizio per i futuri equilibri di bilancio dell'Ente.

Dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, globali e per singolo servizio, l'Organo di revisione, tuttavia, non ha motivo di esprimere valutazioni negative in ordine alla gestione finanziaria/contabile/amministrativa dell'ente, ad eccezione delle discordanze e delle lacune informative nei rapporti di debito credito reciproco con gli Organismi partecipati che potrebbero celare potenziali debiti fuori bilancio. Pertanto il Revisore dei Conti invita l'Ente ad adottare tempestivamente tutti i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e le misure atte a sollecitare una più puntuale e tempestiva collaborazione da parte degli amministratori delle società partecipate.

Giudizio di sintesi

L'Organo di revisione da atto che:

- i dati della parte corrente, non si discostano in modo significativo dalle risultanze dei rendiconti degli anni passati e dalle previsioni;
- il sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno appaiono complessivamente adeguati, come pure la qualità delle procedure e delle informazioni risultano affidabili e improntati alla trasparenza;
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali il patto di stabilità, il contenimento delle spese di personale, il contenimento indebitamento;
- in termini generali risulta l'attendibilità dei saldi della gestione finanziaria, dei risultati economici, nonché dei valori patrimoniali.

Tutto ciò premesso

IL REVISORE

Dato che:

la relazione al rendiconto nella previsione della lettera d) del 1° comma, dell'art.239, del Tuel presenta, quale contenuto essenziale, l'attestazione della corrispondenza del rendiconto (conto del bilancio, conto economico e conto del patrimonio), alle risultanze della gestione;

l'attestazione ha valore di certificazione della conformità dei dati del rendiconto con i documenti contabili, gli inventari ed i conti del tesoriere e degli altri agenti contabili interni.

vista

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

esprime

parere **favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

Valdobbiadene, li 24.04.2014

Il Revisore Unico
Padoan Dr Attilio

