

COMUNE DI BRUGNERA

PROVINCIA DI PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

DR. PATRIZIA PICCIN

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionario sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Patrizia Piccin revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 18 giugno 2013;

◆ ricevuta in data 11/4/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 10/4/2014, 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;
 - atteso che la delibera dell'organo consiliare 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. non è stata adottata in quanto il bilancio di previsione è stato approvato il 23/9/2013;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - numero sei attestazioni, rilasciate dai responsabili d'Area, sull'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto delle spese di rappresentanza;
 - nota informativa sui crediti/debiti in essere con le società partecipate.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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 n. 5 del 26.1.2004 e successivamente integrato con CC n 11 del 16/4/2012 e n 15 del 18/6/2013;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ eventuali 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 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate 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;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto non obbligatoria vista la data di approvazione del bilancio preventivo;
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio per l'anno 2013, con C C 32 del 27/11/2013;
- la corretta applicazione delle norme relative al patto di stabilità relative all'anno 2013 stabilite con Legge Regionale n. 17/2008 e successive integrazioni e modificazioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.280 reversali e n. 3.687 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso ad 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.;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 2014, 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.553.853,50
Riscossioni	2.488.115,65	5.864.119,98	8.352.235,63
Pagamenti	2.793.644,11	6.412.393,92	9.206.038,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			700.051,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			700.051,10

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi quattro 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	1.573.812,95	0,00
Anno 2011	1.791.189,39	0,00
Anno 2012	1.553.853,50	0,00
Anno 2013	700.051,10	0,00

L'Organo di Revisione rileva la notevole contrazione della consistenza di cassa determinata in gran parte dalla mancata erogazione da parte dello Stato dei conguagli sull'esenzione IMU 2013 e dal calo dei trasferimenti regionali.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 666.773,99

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.200.946,01
Impegni	(-)	9.867.720,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-666.773,99

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	5.864.119,98
Pagamenti	(-)	6.412.393,92
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-548.273,94
Residui attivi	(+)	3.336.826,03
Residui passivi	(-)	3.455.326,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-118.500,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-666.773,99

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.920.546,69
Spese correnti	-	6.670.468,85
Spese per rimborso prestiti	-	1.404.133,85
<i>Differenza</i>	+/-	-154.056,01
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	-154.056,01

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	732.623,59
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	520.613,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.178.485,79
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	74.750,80
Sbilancio partite di giro		-66.855,78
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-146.160,99

L'Organo di Revisione segnala che lo sbilancio nelle partite di giro è dovuto ad alcune erronee imputazioni:

un pagamento per € 71.259,78 relativi a contributi regionale per locazioni effettuato in partite di giro anziché a titolo primo;

tre incassi relativi alla riscossione della Cassa Integrazione Guadagni anticipata dall'Ente per un totale di € 4.404,00 imputati erroneamente a 2013 anziché a 2012.

Il saldo della gestione corrente sarebbe stato di € - 225.315,79 mentre il saldo complessivo rimane invariato.

A tale riguardo, considerato il ripetersi di tali erronee contabilizzazioni accadute già nel 2012, l'Organo raccomanda una più attenta gestione delle operazioni contabili da parte degli Uffici.

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.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di Euro 79.174,45 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.553.853,50
RISCOSSIONI	2.488.115,65	5.864.119,98	8.352.235,63
PAGAMENTI	2.793.644,11	6.412.393,92	9.206.038,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			700.051,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			700.051,10
RESIDUI ATTIVI	1.887.437,92	3.336.826,03	5.224.263,95
RESIDUI PASSIVI	2.389.814,52	3.455.326,08	5.845.140,60
<i>Differenza</i>			-620.876,65
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			79.174,45

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	34.747,67
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Avanzo applicato al Preventivo 2014	0,00
Fondi non vincolati	44.426,78
Totale avanzo/disavanzo	79.174,45

L'Organo di Revisione segnala che in base a quanto previsto dal D.L. 174/2012 l'utilizzo dell'anticipazione di cassa impedisce, allo stato attuale l'utilizzo dell'avanzo.

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	+	9.200.946,01
Totale impegni di competenza	-	9.867.720,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-666.773,99

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	209.354,64
Minori residui passivi riaccertati	+	409.654,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		200.300,03

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-666.773,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		200.300,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		520.613,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		25.035,41
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		79.174,45

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Fondi vincolati	37.222,62	63.096,35	59.476,02	24.751,98	34.748,00
Fondi per fin.to spese in c/capitale					
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	192.969,29	596.544,81	825.765,67	520.896,43	44.426,45
TOTALE	230.191,91	659.641,16	885.241,69	545.648,41	79.174,45

Si precisa che i fondi vincolati sono così determinati:

- Spese taxa concessione governativa contratto WIND € 3.096,35
- Vincolo ex art 6 comma 17 dl 95/2012 (residui titolo I e III > 5 anni) € 26.178,00
- Crediti inesigibili € 5.473,32 (canoni fognatura e depurazione anni 2001/2006)

L'avanzo di amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità, come previsto dal principio contabile n. 3 dell'ordinamento degli Enti Locali:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali;
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.093.060,00	3.592.880,59	-500.179,41	-12,22%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.349.122,00	3.425.752,88	76.630,88	2,29%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	925.366,00	901.913,22	-23.452,78	-2,53%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.365.870,00	732.623,59	-633.246,41	-46,36%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.000.000,00		-10.000.000,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.925.165,00	547.775,73	-1.377.389,27	-72%
Totale		21.658.583,00	9.200.946,01	-12.457.636,99	-57,52%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.963.414,15	6.670.468,85	-292.945,30	-4,21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.886.483,00	1.178.485,79	-707.997,21	-37,53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	11.404.133,85	1.404.133,85	-10.000.000,00	-88%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.925.165,00	614.631,51	-1.310.533,49	-68%
Totale		22.179.196,00	9.867.720,00	-12.311.476,00	-55,51%

L'organo di Revisione segnala che gli scostamenti di parte corrente sono dovuti essenzialmente alla variazioni di gettito IMU conseguenti alle numerose modifiche normative intervenute in corso d'anno che hanno comportato una minore entrata nel titolo I di € 530.721,22 (in termini di imposta) e una maggiore entrata del titolo II di € 362.317,74 (in termini di trasferimento regionale) .

Gli scostamenti riguardano gli investimenti con particolare riferimento alla mancata concessione di contributi da parte di terzi (in particolare da parte della Regione), il mancato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e dell'impiego temporaneo di liquidità a breve termine (pari rispettivamente a 1.000.000,00 e 9.000.000,00 euro).

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.251.949,74	3.472.436,53	3.448.144,26	4.016.279,63	3.592.880,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.723.719,56	3.680.438,30	3.421.210,02	2.894.249,20	3.425.752,88
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	964.650,09	965.648,13	1.047.276,31	1.231.837,42	901.913,22
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.099.345,93	458.673,40	998.858,90	698.780,45	732.623,59
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.341.400,50	2.293.333,00	710.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	759.893,72	453.038,47	565.702,96	679.918,04	547.775,73
Totale Entrate		12.140.959,54	11.323.567,83	10.191.192,45	9.521.064,74	9.200.946,01

Spese		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.633.388,89	6.564.383,31	6.298.367,07	6.410.127,76	6.670.468,85
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.902.736,49	2.849.313,90	1.756.880,59	1.433.371,63	1.178.485,79
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.252.827,44	1.302.037,23	1.466.582,38	1.507.267,74	1.404.133,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	759.893,72	453.038,47	565.702,96	679.933,32	614.631,51
Totale Spese		12.548.846,54	11.168.772,91	10.087.533,00	10.030.700,45	9.867.720,00

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-407.887,00	154.794,92	103.659,45	-509.635,71	-666.773,99
---	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	561.369,77	227.095,46	596.544,81	825.765,67	520.613,00
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	153.482,77	381.890,38	700.204,26	316.129,96	-146.160,99
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Preso visione della certificazione relativa al patto di stabilità interno si dà atto che l'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalla Legge Regionale 17/2008 e successive modificazioni ed integrazioni.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Imposta Municipale Propria	2.326.679,46	1.962.629,00	1.431.907,78	-530.721,22
Addizionale IRPEF	624.339,26	661.775,00	622.562,15	-39.212,85
ICI pregressa	129.276,25	100.000,00	81.723,29	-18.276,71
Addizionale sul consumo di energia elettrica	31.097,68		27.266,38	27.266,38
Entrate proprie	2.248,32			
Maggiorazione Tares		370.000,00	370.000,00	
Tributo Ambientale Provincia		40.000,00	40.000,00	
Totale categoria I	3.113.640,97	3.134.404,00	2.573.459,60	-560.944,40
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani/TARES	896.622,20	947.656,00	1.006.651,53	58.995,53
Tasse rifiuti solidi urbani accertamento anni pregressi		5.000,00	12.769,46	
TOSAP	516,46	500,00		-500,00
Addizionale erariale	17,67			
Altre tasse				
Totale categoria II	897.156,33	953.156,00	1.019.420,99	66.264,99
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.500,00	5.500,00		-5.500,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	5.500,00	5.500,00		-5.500,00
Totale entrate tributarie	4.016.297,30	4.093.060,00	3.592.880,59	-500.179,41

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	70.000,00	74.643,26	11.355,88
Recupero evasione Tarsu	14.000,00	12.769,46	2.707,77
Recupero evasione altri tributi			
Totale	84.000,00	87.412,72	14.063,65

b) Imposta comunale sugli immobili/Imposta municipale propria

Il gettito delle imposte, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

	2009	2010	2011	2012	2013
ICI accertamenti titolo I *	1.736.454,43	1.723.582,87	1.693.842,93	22.068,29	7.080,03
ICI Trasfer erariali compensativi **	417.193,37	539.012,91	594.269,61	-	-
IMU***				2.326.679,46	2.173.440,00
Totale	2.153.647,80	2.262.595,78	2.288.112,54	2.348.747,75	2.180.520,03

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale

*** compresi nel 2013 741.532,72 di trasferimenti compensativi da Stato

c)TARES

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tassa			947.656,53
entrate anni pregressi			58.995,00
		cap 70	1.006.651,53
Costi:			
- costi gestione rifiuti indifferenziati		292.564,36	
- costi gestione rifiuti differenziati		296.571,96	
	- costi gestione totali	589.136,32	589.136,32
	- costi comuni		278.891,71
	- costi d'uso capitale		79.628,50
Totale costi			947.656,53

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi cinque esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
92.314,26	185.330,66	99.822,64	255.571,12	124.990,21

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

- anno 2009 100% (limite massimo 100% ammesso dalla specifica normativa regionale per l'esercizio 2009);
- anno 2010 14% (limite massimo 100% ammesso dalla specifica normativa regionale per l'esercizio 2010);
- anno 2011 60% (limite massimo 100% ammesso dalla specifica normativa regionale per l'esercizio 2011);
- anno 2012 0% (limite massimo 100% ammesso dalla specifica normativa regionale per l'esercizio 2012);
- anno 2013 0% (limite massimo 100% ammesso dalla specifica normativa regionale per l'esercizio 2013);

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	45.625,85	60.414,91	44.603,71	56.276,31	48.205,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.412.495,36	3.511.250,68	3.245.603,59	2.660.441,35	3.207.767,90
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	108.656,00	108.772,71	131.002,72	177.531,54	169.779,07
Totale	3.566.777,21	3.680.438,30	3.421.210,02	2.894.249,20	3.425.752,88

Sulla base dei dati esposti si rileva:

per i Contributi e trasferimenti correnti della Regione l'aumento rispetto al 2012 è connesso al rimborso IMU.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012

	2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	673.811,77	653.566,00	632.916,56	-20.649,44
Proventi dei beni dell'ente	60.294,82	100.800,00	119.951,75	19.151,75
Interessi su anticip.ni e crediti	52.626,85	50.000,00	11.386,50	-38.613,50
Utili netti delle aziende	193.449,12	50.000,00	60.288,00	10.288,00
Proventi diversi	251.654,86	71.000,00	77.370,41	6.370,41
Totale entrate extratributarie	1.231.837,42	925.366,00	901.913,22	-23.452,78

Gli accertamenti, nel complesso sono stati in linea con le previsioni iniziali

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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 e servizi indispensabili:

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura 2013	% di copertura 2012
Impianti sportivi	45.395,92	92.961,51	-47.565,59	49%	48%
Mensa aziendale	3.217,76	5.863,29	-2.645,53	55%	31%
Mense scolastiche	104.579,80	141.906,75	-37.326,95	74%	69%
Altri servizi		15.462,87	-15.462,87		

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha affidato in concessione la gestione completa della TARES alla partecipata Ambiente e Servizi Spa.

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
17.502,76	11.807,65	9.333,33	12.535,96	10.608,23

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	8.751,38	5.903,82	4.666,67	6.267,98	5.304,11
Spesa per investimenti					

l) Utilizzo plusvalenze

Nel bilancio finanziario non sono state accertate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono dovute per:

€ 18.006,99 a fitti attivi

€ 22.467,55 a COSAP

€ 30.677,21 a canoni per utilizzo beni

€ 48.800 a proventi per concessione impianti.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2009	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	1.589.931,05	1.423.280,97	1.557.021,31	1.518.036,52	1.490.013,10
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	182.288,58	129.168,42	117.671,08	102.031,68	99.604,89
03 - Prestazioni di servizi	2.767.218,94	2.736.674,81	2.715.633,50	2.845.905,19	2.812.468,56
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.672,94	6.944,15	8.863,70	10.660,89	10.322,81
05 - Trasferimenti	1.156.558,67	1.384.497,82	954.698,23	1.049.357,03	1.473.779,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	789.387,45	755.014,23	786.810,45	766.382,92	669.916,93
07 - Imposte e tasse	118.822,98	108.951,64	157.668,75	117.753,53	108.863,60
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	22.508,28	19.851,27			5.499,57
Totale spese correnti	6.633.388,89	6.564.383,31	6.298.367,02	6.410.127,76	6.670.468,85

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui al patto di stabilità interno.

	anno 2009	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	1.589.931,05	1.423.280,97	1.557.021,31	1.518.036,52	1.490.013,10
irap	107.068,00	95.933,26	100.933,66	99.508,97	96.682,26
totale spese di personale	1.696.999,05	1.519.214,23	1.657.954,97	1.617.545,49	1.586.695,36

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	40	38	37	38	38
spesa per personale	1.696.999,05	1.519.214,23	1.657.954,97	1.617.545,49	1.586.695,36
spesa corrente	6.633.388,89	6.564.383,31	6.298.367,07	6.410.127,76	6.670.468,85
Costo medio per dipendente	42.424,98	39.979,32	44.809,59	42.566,99	41.755,14
incidenza spesa per.le su spesa corrente	25,58	23,14	26,32	25,23	23,79

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	85.748,59	86.674,44	86.674,44	86.674,44	69.892,00
Risorse variabili	36.425,73	20.344,08	20.344,08	20.344,08	28.784,13
Totale	122.174,32	107.018,52	107.018,52	107.018,52	98.676,13
Percentuale su spese intervento 01	7,68	7,00	6,80	7,05	6,62

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 669.916,93 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,50%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,46 %.

In merito si osserva che l'indebitamento al lordo dei contributi regionali per l'abbattimento delle rate di ammortamento è piuttosto elevato, anche se è il trend rimane sotto il limite di legge come riportato al successivo punto s;

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.886.483,00	1.972.258,57	1.178.485,79	793.772,78	59,75

Tali spese sono state così finanziate:

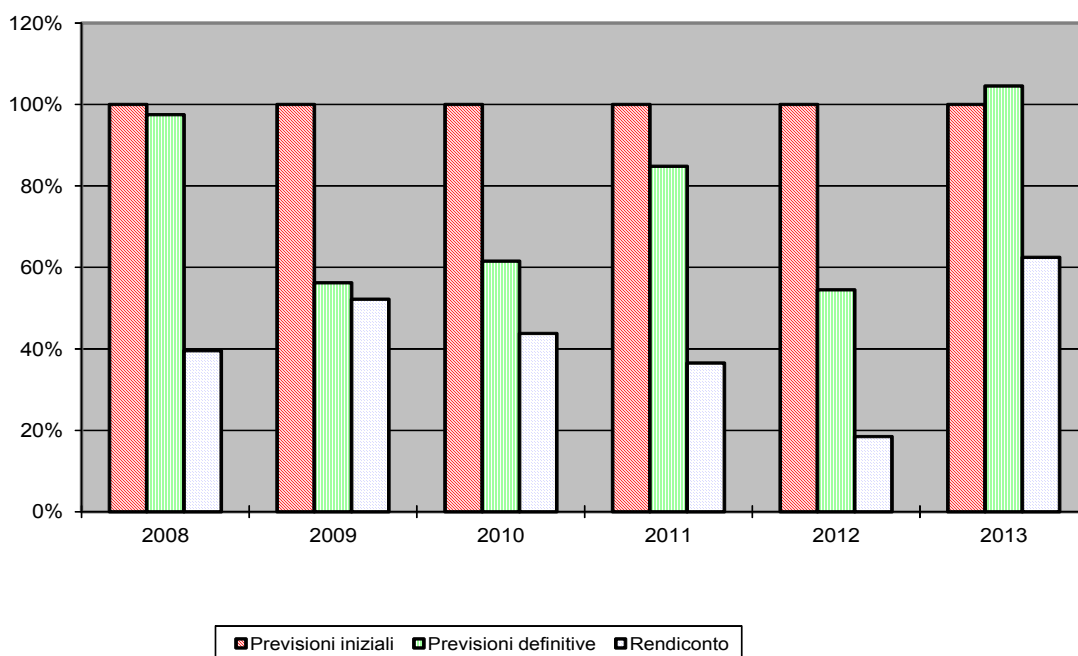
Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	<u>520.613,00</u>	
- oneri concessori	<u>55.216,76</u>	
- concessione loculi	<u>100.002,00</u>	
- altre risorse	<u> </u>	
<i>Totale</i>		<u>675.831,76</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	<u>-</u>	
- prestiti obbligazionari	<u> </u>	
- contributi comunitari	<u> </u>	
- contributi statali	<u> </u>	
- contributi regionali	<u>500.651,48</u>	-
- contributi di altri	<u>2.002,55</u>	
- altri mezzi di terzi	<u> </u>	
<i>Totale</i>		<u>502.654,03</u>
Totale risorse		<u>1.178.485,79</u>
Impegni al titolo II della spesa		1.178.485,79

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto €	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Previsioni iniziali	6.129.170	7.486.062	6.509.212	4.816.613	7.773.013	1.886.483
Previsioni definitive	5.976.794	4.207.012	4.002.016	4.084.034	4.232.596	1.972.259
Rendiconto	2.422.449	3.902.736	2.849.314	1.756.881	1.433.372	1.178.486

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	98%	56%	61%	85%	54%	105%
Rendiconto	40%	52%	44%	36%	18%	62%



r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	128.858,64	118.850,74	128.858,64	118.850,74
Ritenute erariali	317.381,48	281.036,11	317.381,48	281.036,11
Altre ritenute al personale	17.899,18	12.411,73	17.899,18	12.411,73

Depositi cauzionali	2.533,01	1.000,00	2.533,01	1.000,00
Altre per servizi conto terzi	205.686,01	128.640,15	205.686,01	195.495,93
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	5.165,00	5.165,00	5.165,00
Depositi per spese contrattuali	2.394,72	672,00	2.410,00	672,00

Lo sbilancio, nella voce "Altre per servizio conto terzi" è dovuto ad una spesa di 66.855,78 erroneamente iscritta al titolo 4 anziché 1.

s) 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 al netto dei contributi in conto interessi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011	2012	2013
8,51%	7,71%	7,27%	7,00%	6,31%

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

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito	19.392.766	20.448.312	21.427.356	20.648.917	19.139.926
Nuovi prestiti	2.341.401	2.293.333	710.000		-
Prestiti rimborsati	1.252.827	1.302.037	1.466.582	1.507.268	1.404.134
Estinzioni anticipate	-			-	-
Altre variazioni +/-	- 33.028	12.252	21.856	1.723	
Totale fine anno	20.448.312	21.427.356	20.648.917	19.139.926	17.735.792

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

Anno	2009	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	789.387	755.014	786.810	766.383	669.917
Quota capitale	1.252.827	1.314.289	1.466.582	1.507.268	1.404.134
Totale fine anno	2.042.215	2.069.303	2.253.392	2.273.651	2.074.051

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. 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>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.327.039,47	1.568.904,90	711.850,33	2.280.755,23	46.284,24
C/capitale Tit. IV, V	2.111.701,29	896.069,75	1.167.970,14	2.064.039,89	47.661,40
Servizi c/terzi Tit. VI	146.167,45	23.141,00	7.617,45	30.758,45	115.409,00
Totale	4.584.908,21	2.488.115,65	1.887.437,92	4.375.553,57	209.354,64

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	1.655.388,40	1.370.299,79	139.735,23	1.510.035,02	145.353,38
C/capitale Tit. II	3.770.145,06	1.378.999,06	2.237.356,10	3.616.355,16	153.789,90
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	167.579,84	44.345,26	12.723,19	57.068,45	110.511,39
Totale	5.593.113,30	2.793.644,11	2.389.814,52	5.183.458,63	409.654,67

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	209.354,64
Minori residui passivi	409.654,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	200.300,03

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2013 ha riconosciuto un debito fuori bilancio per ricondurre a bilancio la spesa da riconoscere a Porcia per il servizio di gestione associata della Polizia Locale (vedi C.C. n 32/2013);

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
3.625,58	0,00	0,00	3.789,38	46.096,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta otto parametri sui dieci previsti di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Fanno eccezione il parametro relativo al debito per mutui da rimborsare non assistiti da contributi di terzi in c/ammortamento che supera il 150% delle entrate correnti e quello relativo alla velocità di riscossione delle entrate proprie.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

il Tesoriere e l'Economo.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio.

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	8.149.646	8.095.546	8.052.284	8.046.206	8.227.403
<i>B Costi della gestione</i>	6.448.330	7.249.940	6.955.455	7.100.672	7.446.374
Risultato della gestione	1.701.316	845.606	1.096.830	945.534	781.029
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	- 47.933	336.403	222.312	107.836	17.482
Risultato della gestione operativa	1.653.383	1.182.009	1.319.142	1.053.370	798.511
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 538.881	- 723.567	- 716.762	- 713.756	-658.530
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	32.848	112.367	256.088	338.786	21.130
Risultato economico di esercizio	1.147.350	570.809	858.468	678.400	161.110

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 principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 rispetto al 2012 si rileva un incremento di circa il 2% nei Proventi della gestione (voce A) dovuta al combinato effetto della riduzione dei proventi tributari e da un incremento nei trasferimenti; un incremento dei Costi della gestione (voce B), pari al 5% dovuta sostanzialmente all'aumento dei costi per trasferimenti pari al 36%; una riduzione del risultato della gestione e dei Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate (voce C) derivato essenzialmente dalla riduzione dei proventi connessi alla distribuzione dividendi; un miglioramento nel saldo della gestione finanziaria determinato principalmente dal calo degli interessi passivi e una contrazione della componente straordinaria.

Nel complesso il risultato economico dell'esercizio si è ridotto sensibilmente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate dalla contabilità patrimoniale.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi quattro esercizi sono le seguenti:

2009	2010	2011	2012	2013
647.224	1.428.033	1.428.134	1.480.728	1.489.379

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al

pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	55.377,31	28.240,92	-19.948,02	63.670,21
Immobilizzazioni materiali	53.927.573,46	1.333.733,47	-1.470.195,99	53.791.110,94
Immobilizzazioni finanziarie	1.257.573,41			1.257.573,41
Totale immobilizzazioni	55.240.524,18	1.361.974,39	-1.490.144,01	55.112.354,56
Rimanenze				
Crediti	4.582.502,41	614.668,74	24.687,00	5.221.858,15
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.553.853,50	-853.802,40		700.051,10
Totale attivo circolante	6.136.355,91	-239.133,66	24.687,00	5.921.909,25
Ratei e risconti	363,00		4,29	367,29
Totale dell'attivo	61.377.243,09	1.122.840,73	-1.465.452,72	61.034.631,10
Conti d'ordine	3.770.145,06	-413.069,62		3.357.075,44
Passivo				
Patrimonio netto	26.200.422,71		161.110,20	26.361.532,91
Conferimenti	14.209.426,16	683.041,67	-448.203,88	14.444.263,95
Debiti di finanziamento	19.139.925,98	-1.404.133,85		17.735.792,13
Debiti di funzionamento	1.655.388,40	668.996,36		2.324.384,76
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	167.579,84	-3.899,44		163.680,40
Totale debiti	20.962.894,22	-739.036,93		20.223.857,29
Ratei e risconti	4.500,00		476,95	4.976,95
Totale del passivo	61.377.243,09	-55.995,26	-286.616,73	61.034.631,10
Conti d'ordine	3.770.145,06	-413.069,62		3.357.075,44

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale.

B II Crediti IVA

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e al netto dei giri contabili.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento..

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa unitamente alla riduzione dei mutui per economie di spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10 e al netto della voce altre debiti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta, anche se succinta, contiene le informazioni essenziali 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, suggerisce, in merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato, la sua destinazione ad integrare la quota vincolata a fronte di crediti di dubbia esigibilità in quanto la congiuntura economica porta a valutare con prudenza il perdurare della sussistenza delle ragioni di credito dei residui attivi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Brugnera, 15 aprile 2014

IL REVISORE

Dr. Patrizia Piccin