

# COMUNE DI SANDRIGO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di rendiconto della gestione 2013
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'organo di revisione

dott. Michela Maule

SIN	CON	COMUNE di SANDRIGO	SBG	MAN
ASS	URP	Art. 4 L. 241/90 Si trasmette per l'esecuzione.	TRI	LLP
SEG	SPU	10 APR. 2014	COM	ECO
SSD	SAS		SEP	INF
SSG	BIB	N° Prot. 4087	LEG	RSU



# Comune di SANDRIGO

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 07.04.2014

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013 approvato con delibera della Giunta Comunale n. 26 del 31.03.2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Sandrigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 07/04/2014

L'organo di revisione



## 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 questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tariffa igiene ambientale
  - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - d) Entrate extratributarie
  - e) Proventi dei servizi pubblici
  - f) Contributo per permesso di costruire
  - g) Spese correnti
  - h) Spese per il personale
  - i) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - l) Spese in conto capitale
  - m) Servizi per conto terzi
  - n) Indebitamento e gestione del debito
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Michela Maule, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

◆ ricevuta in data 01/04/2013 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completo di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/09/2013 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. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013)
  - 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;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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

## 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;

## ◆ 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/2013, con delibera n. 50;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio come da certificazioni rese dai responsabili di area competenti;
- 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 emesse n. 1483 reversali e n. 2512 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, banca Unicredit Banca spa:



## 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			4.193.945,69
Riscossioni	1.454.354,35	4.408.974,89	5.863.329,24
Pagamenti	936.188,02	4.329.188,59	5.265.376,61
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>4.791.898,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>4.791.898,32</b>

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 555.288,24.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	79.786,30
Impegni	(+)	475.501,94
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>555.288,24</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.408.974,89
Pagamenti	(-)	4.329.188,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	79.786,30
Residui attivi	(+)	1.962.830,73
Residui passivi	(-)	1.487.328,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	475.501,94
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>555.288,24</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	4.148.413,31	3.176.808,81
Entrate titolo II	365.548,83	1.182.892,75
Entrate titolo III	1.289.807,38	1.166.983,84
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>5.803.769,52</b>	<b>5.526.685,40</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>5.409.566,47</b>	<b>5.120.531,57</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>295.350,68</b>	<b>259.914,96</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>98.852,37</b>	<b>146.238,87</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>	<b>53.000,00</b>	<b>107.095,17</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>		

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Consuntivo 2012</b>
Entrate titolo IV	488.690,63	444.274,38
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>488.690,63</b>	<b>444.274,38</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>483.861,49</b>	<b>35.225,01</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>4.829,14</b>	<b>409.049,37</b>

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

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di Euro 2.592.590,51 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.193.945,69
RISCOSSIONI	1.454.354,35	4.408.974,89	5.863.329,24
PAGAMENTI	936.188,02	4.329.188,59	5.265.376,61
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>4.791.898,32</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.791.898,32
RESIDUI ATTIVI	998.744,09	1.962.830,73	2.961.574,82
RESIDUI PASSIVI	3.673.553,84	1.487.328,79	5.160.882,63
<i>Differenza</i>			-2.199.307,81
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>			<b>2.592.590,51</b>

#### Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	382.771,68
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.761.550,34
Fondi di ammortamento	19.585,86
Fondi non vincolati	428.682,63
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.592.590,51</b>

#### **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	+	6.371.805,62
Totale impegni di competenza	-	5.816.517,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>555.288,24</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	15.833,91
Minori residui attivi riaccertati	-	323.802,57
Minori residui passivi riaccertati	+	1.257.687,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>949.718,94</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		555.288,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		949.718,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		107.095,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		980.488,16
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>2.592.590,51</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	5.964,59	316.099,24	382.771,68
Fondi per finanziamento spese in c/ca	405.576,78	648.049,61	1.761.550,34
Fondi di ammortamento	12.330,05	16.339,31	19.585,86
Fondi non vincolati	255.512,66	107.095,17	428.682,63
<b>TOTALE</b>	<b>679.384,08</b>	<b>1.087.583,33</b>	<b>2.592.590,51</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.672.383,00	3.176.808,81	-495.574,19	-13%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	380.982,00	1.182.892,75	801.910,75	210%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.106.588,00	1.166.983,84	60.395,84	5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.051.700,00	444.274,38	-607.425,62	-58%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	258.230,00		-258.230,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.295.000,00	400.845,84	-894.154,16	-69%
Avanzo di amministrazione applicato			107.095,17	107.095,17	----
<b>Totale</b>		<b>7.764.883,00</b>	<b>6.478.900,79</b>	<b>-1.285.982,21</b>	<b>-17%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.962.107,00	5.120.531,57	158.424,57	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.051.700,00	35.225,01	-1.016.474,99	-97%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	456.076,00	259.914,96	-196.161,04	-43%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.295.000,00	400.845,84	-894.154,16	-69%
<b>Totale</b>		<b>7.764.883,00</b>	<b>5.816.517,38</b>	<b>-1.948.365,62</b>	<b>-25%</b>

*MAN*

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	4.148.413,31	3.176.808,81
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	365.548,83	1.182.892,75
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.289.807,38	1.166.983,84
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	488.690,63	444.274,38
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	374.447,50	400.845,84
<b>Totale Entrate</b>	<b>6.666.907,65</b>	<b>6.371.805,62</b>

<b>Spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	5.409.566,47	5.120.531,57
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	483.861,49	35.225,01
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	295.350,68	259.914,96
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	374.447,50	400.845,84
<b>Totale Spese</b>	<b>6.563.226,14</b>	<b>5.816.517,38</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>103.681,51</b>	<b>555.288,24</b>
---	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>53.000,00</b>	<b>107.095,17</b>
--	------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>156.681,51</b>	<b>662.383,41</b>
--------------------------	-------------------	-------------------

*plm*

### c) 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:

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	5.527
<b>Entrate correnti IMU proprietà comunali</b>	-105
<b>Entrate correnti contributo L.120/2013 art 2 c1</b>	-21
<b>riscossioni titolo IV</b>	565
<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>	<b>5.966</b>
<b>impegni titolo I</b>	5.121
<b>pagamenti titolo II</b>	181
<b>spese c/capitale art.31 L183/2011</b>	-8
<b>SPESE FINALI NETTE</b>	<b>5.294</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista</b>	672
<b>Obiettivo programmatico</b>	447
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>225</b>

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 24.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

### d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti non ha richiesto per il 2013 l'invio del questionario relativo al bilancio di previsione.



## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle entrate accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I.	104.883,90	79.625,99	-25.257,91
IMU	2.428.557,00	1.589.818,87	-838.738,13
Addizionale IRPEF	380.000,00	500.000,00	120.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	6.365,92	2.387,06	-3.978,86
Compartecipazione IVA			
Imposta sulla pubblicità	41.000,00	41.000,00	
Altre imposte	2.982,72	2.953,40	-29,32
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.963.789,54</b>	<b>2.215.785,32</b>	<b>-748.004,22</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tariffa rifiuti	734.075,24	9.148,73	-724.926,51
Tributo Comunale rifiuti e servizi		736.027,45	736.027,45
<b>Totale categoria II</b>	<b>734.075,24</b>	<b>745.176,18</b>	<b>11.100,94</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.000,00	8.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	442.548,53		-442.548,53
Altre entrate tributarie		207.847,31	207.847,31
<b>Totale categoria III</b>	<b>450.548,53</b>	<b>215.847,31</b>	<b>-234.701,22</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.148.413,31</b>	<b>3.176.808,81</b>	<b>-971.604,50</b>

*Man*

## b) Tariffa Igiene Ambientale

Il conto economico dell'esercizio 2013

del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti importi:

	<i>Entrate</i>	<i>Uscite</i>	<i>UTILE</i>
Tariffa Anno 2013 + entrate diverse	788.848,21		
Costi		782.871,84	
Quota eccedenza 2011	12.183,48		
<b>Totale</b>	<b>801.031,69</b>	<b>782.871,84</b>	<b>18.159,85</b>

## c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	92.386,50	924.269,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.702,69	3.452,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	43.341,90	19.277,85
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	227.117,74	235.893,75
<b>Totale</b>	<b>365.548,83</b>	<b>1.182.892,75</b>

## d) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti a quelle accertate nell'anno 2012

:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	93.828,77	97.935,13	4.106,36
Proventi dei beni dell'ente	832.913,78	698.192,97	-134.720,81
Interessi su anticip.ni e crediti	1.296,53	1.264,23	-32,30
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	361.768,30	369.591,51	7.823,21
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.289.807,38</b>	<b>1.166.983,84</b>	<b>-122.823,54</b>

### e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	18.433,49	13.199,44	5.234,05	140%
Illuminazione votiva	9.950,00	10.490,00	-540,00	95%
Soggiorni climatici	1.268,93	3.850,00	-2.581,07	33%

### f) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013
154.368,06	109.055,98

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

- anno 2012 0%
- anno 2013 0%

*Mur*

### g) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>		
	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	1.225.508	1.208.584
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	149.878	149.319
03 - Prestazioni di servizi	2.063.957	1.990.088
04 - Utilizzo di beni di terzi	33.700	29.889
05 - Trasferimenti	921.240	1.517.774
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	52.671	30.530
07 - Imposte e tasse	221.534	170.801
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	741.077	23.547
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.409.565</b>	<b>5.120.532</b>

### h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2013</b>
spesa intervento 01	1.225.508,28	1.208.583,87
spese incluse nell'int.03	9.090,98	18.655,39
irap	79.589,90	78.399,59
altre spese di personale incluse	167.074,47	172.131,65
altre spese di personale escluse	67.723,30	110.946,07
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.413.540,33</b>	<b>1.366.824,43</b>

*Am*

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	940.186,41
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	168.179,39
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	262.756,80
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	78.399,59
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.234,75
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese	19.013,56
<b>totale</b>	<b>1.477.770,50</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.838,92
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	7.623,42
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	23.086,31
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	53.580,45
8) 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	
9) incentivi per la progettazione	-
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	10.238,81
12) altre (da specificare)	11.578,16
<b>totale</b>	<b>110.946,07</b>

**L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.**

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 30.529,90 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,65 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 54.695,10: in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,99%.

### **l) Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.051.700	1.410.585	35.225	1.375.360	97,5%

La differenza tra previsione definitiva e spese impegnate riguarda minori investimenti come segue:

- Minore spesa per sistemazione strade ed opere di urbanizzazione per € 450.000,00.-
- Minore spesa per opere varie per la sicurezza del traffico per € 335.000,00.-
- Minore spesa per manutenzione straordinaria impianti sportivi per € 100.265,00.-
- Minore spesa per sistemazione Palazzo Mocenigo per € 90.000,00.-
- Manutenzione strade e sistemazione viabilità per € 80.000,00.-
- Manutenzione straordinaria piazze e marciapiedi per € 70.000,00.-
- Interventi di ristrutturazione e manutenzione straordinaria fabbricato scuole medie per € 75.000,00.-
- Interventi di manutenzione straordinaria cimiteri per € 40.000,00.-
- Intervento di sistemazione e rifacimento impianti pubblica illuminazione per € 30.000,00.-
- Ristrutturazione fabbricato "Casa rossa" per € 10.000,00.-

- Minore spesa per l'esecuzione di lavori urgenti € 34.980,00.-
- Minore spesa per eliminazione barriere architettoniche ai sensi della L.R. 16/2007 per € 12.000,00.-
- Minori spese per rimborso concessioni edilizie per € 7.129,71.-
- Installazione allarme presso la biblioteca comunale per € 2.300,00.-
- Acquisto attrezzatura varia per gli uffici comunali per € 10.000,00.-
- Redazione V.Inc.A sul 2^ piano interventi e varianti al Piano degli Interventi per € 10.000,00.-
- Minore spesa per redazione piano di microzonazione sismica per € 11.800,40.-
- Minore spesa per trasferimento allo Stato del 10% del valore dei beni alienati (art. 52-bis comma 11 del D.L. 69/2013) per € 6.802,00.-

Le spese di investimento sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		289.625	
- altre risorse		137.250	
<b>Totale</b>			<b>426.875</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		17.399	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>			<b>17.399</b>
<b>Totale risorse</b>			<b>444.274</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>35.225</b>

#### m) 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	103.851	100.005	103.851	100.005
Ritenute erariali	241.301	224.349	241.301	224.349
Altre ritenute al personale c/terzi	4.055	2.954	4.055	2.954
Depositi cauzionali	486	0	486	0
Altre per servizi conto terzi	20.315	69.226	20.315	69.226
Fondi per il Servizio economato	2.700	824	2.700	824
Depositi per spese contrattuali	1.739	3.488	1.739	3.488

## n) Indebitamento e gestione del debito

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

2011	2012	2013
2,97%	2,14%	1,67

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	1.582.967	1.131.681	836.331
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	247.851	213.621	197.595
Estinzioni anticipate	203.435	81.729	62.320
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.131.681</b>	<b>836.331</b>	<b>576.416</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	91	53	31
Quota capitale	451	295	260
<b>Totale fine anno</b>	<b>542</b>	<b>348</b>	<b>291</b>

## ***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:

*KUM*

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.360.074,55	1.303.863,34	759.016,21	2.062.879,55	297.195,00
C/capitale Tit. IV, V	368.659,08	138.587,44	230.071,64	368.659,08	
Servizi c/terzi Tit. VI	32.333,47	11.903,57	9.656,24	21.559,81	10.773,66
<b>Totale</b>	<b>2.761.067,10</b>	<b>1.454.354,35</b>	<b>998.744,09</b>	<b>2.453.098,44</b>	<b>307.968,66</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.910.354,92	753.518,50	812.600,37	1.566.118,87	344.236,05
C/capitale Tit. II	3.935.423,41	180.607,52	2.855.510,26	3.036.117,78	899.305,63
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	21.651,13	2.062,00	5.443,21	7.505,21	14.145,92
<b>Totale</b>	<b>5.867.429,46</b>	<b>936.188,02</b>	<b>3.673.553,84</b>	<b>4.609.741,86</b>	<b>1.257.687,60</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	15.833,91
Minori residui attivi	-323.802,57
Minori residui passivi	1.257.687,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-949.718,94</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 290.673,56
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 0,00

*KM*

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	125.124	57.029	43.435	75.901	66.484	1.577.320	1.945.293
di cui Tarsu	62.034						
Titolo II					7.318	34.600	41.918
Titolo III	165.550	22.347	20.812	27.951	147.066	298.609	682.335
di cui Tia	106.240	20.285					
di cui per sanzioni codice	15.350						
Titolo IV			46.542	80.000	103.529	17.700	247.772
Titolo V							
Titolo VI				1.087	8.569	34.601	44.257
<b>Totale</b>	<b>290.674</b>	<b>79.377</b>	<b>110.789</b>	<b>184.939</b>	<b>332.966</b>	<b>1.962.831</b>	<b>2.961.575</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	53.439	23.480	30.099	52.504	653.079	1.407.817	2.220.417
Titolo II	1.228.741	385.771	229.439	782.839	228.721	35.225	2.890.735
Titolo III							
Titolo IV	2.053	100		3.170	120	44.287	49.730
<b>Totale</b>	<b>1.284.233</b>	<b>409.351</b>	<b>259.537</b>	<b>838.514</b>	<b>881.920</b>	<b>1.487.329</b>	<b>5.160.883</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 103,92, di cui Euro 103,92 di parte corrente ed Euro ...//... in conto capitale.

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato con delibera della giunta n. 139 del 21/12/2009 misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta il maggior numero di parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013 (n. 8 su n. 10), come da prospetto allegato al rendiconto.

## **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 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' 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.

## CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013
A Proventi della gestione	5.718.761,01	5.444.721,52
B Costi della gestione	5.572.103,69	5.999.174,60
<b>Risultato della gestione</b>	<b>146.657,32</b>	<b>-554.453,08</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-191.765,54	-190.000,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-45.108,22</b>	<b>-744.453,08</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-51.374,96	-29.265,67
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-364.215,67	506.148,40
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-460.698,85</b>	<b>-267.570,35</b>

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro, 773.718,75, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 677.235,57 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 190.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Consorzio Polizia Municipale	9%		190.000,00

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 nell'inventario comunale.



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

Anno 2012	Anno 2013
1.233.266,89	1.214.163,57

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- Insussistenze del passivo per € 548.268,35 (minori residui passivi Tit. I e IV, diminuzione conto conferimenti)
- Sopravvenienze attive per € 221.980,20
- Plusvalenze patrimoniali per € 248.183,59
- Insussistenze dell'attivo per € 488.736,65 (minori residui attivi Tit. I, III, IV, VI)
- Oneri straordinari per € 23.547,09

## **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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	72.623		-34.386	38.237
Immobilizzazioni materiali	32.798.871	175.822	-1.138.538	31.836.155
Immobilizzazioni finanziarie	370.957			370.957
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>33.242.451</b>	<b>175.822</b>	<b>-1.172.924</b>	<b>32.245.349</b>
Rimanenze				
Credit	2.755.727	509.373	-307.997	2.957.103
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.193.946	597.953		4.791.899
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.949.673</b>	<b>1.107.326</b>	<b>-307.997</b>	<b>7.749.002</b>
Ratei e risconti	17.093		574	17.667
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>40.209.217</b>	<b>1.283.148</b>	<b>-1.480.347</b>	<b>40.012.018</b>
Conti d'ordine	3.935.423	-145.383	-899.305	2.890.735
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	27.437.828	664.078	-931.648	27.170.258
Conferimenti	9.958.563	182.461	-189.886	9.951.138
Debiti di finanziamento	836.331	-259.915		576.416
Debiti di funzionamento	1.868.793	627.898	-344.236	2.152.455
Debiti per anticipazione di cass				
Altri debiti	63.214	68.624	-14.146	117.692
<b>Totale debiti</b>	<b>2.768.338</b>	<b>436.607</b>	<b>-358.382</b>	<b>2.846.563</b>
Ratei e risconti	44.488		-429	44.059
<b>Totale del passivo</b>	<b>40.209.217</b>	<b>1.283.146</b>	<b>-1.480.345</b>	<b>40.012.018</b>
Conti d'ordine	3.935.423	-145.383	-899.305	2.890.735

*MU*

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione son 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.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il 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;

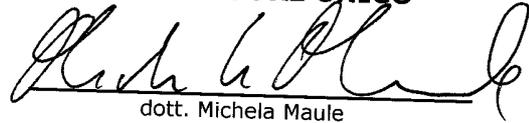
Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## CONCLUSIONI

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

**IL REVISORE UNICO**



dott. Michela Maule

# Comune di Sandrigo

## Revisore unico

Verbale n. 4 del 15/04/2014

SIN	CON	COMUNE di SANDRIGO	SRG	MAN
ASS	URP	Art. 4 L. 241/90 Si trasmette per P'esecuzione.	TRI	LLP
SEG	SPU	15 APR. 2014	COM	CCO
SSD	SAS	h236	SE	INF
CCO	DE	debito fuori bilancio	LEG	RSU

### Verbale di parere su riconoscimento debito fuori bilancio

Il giorno 15 aprile 2014 presso il Comune di Sandrigo la sottoscritta dott. Michela Maule, Revisore unico ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, esamina la proposta di delibera n.11 del 11.04.2014 con oggetto RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. E) DEL D. LGS 267/2000".

#### Il Revisore

- Rilevato che nel suo operato, si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità dell'ente;
- visto l'art. 194 del D.lgs 267/2000;
- visto l'art. 239 del D.lgs 267/2000;
- visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- vista la documentazione predisposta dagli uffici dell'Ente;

#### Considerato che

- si rende necessario il riconoscimento di un debito fuori bilancio come da proposta di cui agli atti del prossimo Consiglio Comunale ;

- il debito risulta conforme a quanto disposto dall'art. 194, comma 1, lett. e) del D. Lgs.vo n. 267/2000 in quanto relativo acquisizione di beni e servizi in violazione agli obblighi di cui ai commi 1, 2, 3 dell'art. 191 D. Lgs.vo n. 267/2000;

#### Tenuto conto

dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni elemento utile;

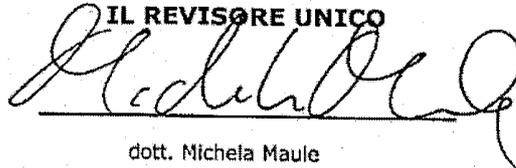
#### esprime

per quanto sopra dedotto, il proprio parere favorevole al riconoscimento del debito fuori bilancio;

Si invita l'Amministrazione del Comune di Sandrigo a trasmettere il provvedimento di riconoscimento del suddetto debito fuori bilancio alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 148 D. Lgs.vo n. 267/2000 e dell'art. 23, comma 5 della L. 289/2002., ed ad adottare tutti i provvedimenti annessi, connessi e conseguenti stabiliti dalle norme di legge in vigore.

Sandrigo, 15 aprile 2014

IL REVISORE UNICO



dott. Michela Maule