

Comune di Zugliano

Provincia di Vicenza

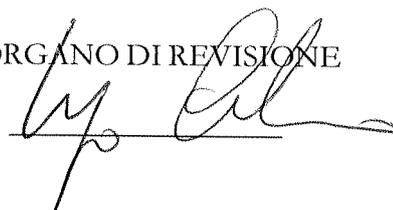
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2013**

© ANCREL – 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Zugliano (VI)

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

presenta

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 Zugliano (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

01.04.2014

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Enzo Rag. Colosso, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 30.01.2012;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 31.03.2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

- 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 45 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 TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 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 TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'[art. 6 del D.L. 78/2010](#);
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30.09.2013 con delibera n. 45;
- 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. 642 reversali e n. 1941 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli [203](#) e [204](#) del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo [204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro 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 Banca Popolare di Vecenza, filiale di Zugliano (Vi) , reso entro gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.695.107,22
Riscossioni	1.247.571,88	3.904.392,03	5.151.963,91
Pagamenti	1.130.104,92	3.556.588,31	4.686.693,23
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.160.377,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.160.377,90

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo come risulta dai seguenti elementi:

	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	5.049.267,94	6.978.619,06	4.704.593,95
Impegni di competenza	5.307.390,96	7.298.502,17	5.206.140,25
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-258.123,02	-319.883,11	-501.546,30

così dettagliati:

		2013
Riscossioni	(+)	3.904.392,03
Pagamenti	(-)	3.556.588,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	347.803,72
Residui attivi	(+)	800.201,92
Residui passivi	(-)	1.649.551,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-849.350,02
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-501.546,30

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2011	2012	2013
Entrate titolo I	2.866.829,47	2.882.050,08	2.201.240,14
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	189.547,70	213.598,68	665.167,04
Entrate titolo III	703.814,15	614.048,29	593.497,95
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.760.191,32	3.709.697,05	3.459.905,13
Spese titolo I (B)	3.416.127,56	3.325.746,59	3.171.674,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	277.253,68	359.462,85	286.005,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	66.810,08	24.487,61	2.225,57
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	66.810,08	24.487,61	2.225,57

(*) il dato riportato 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.

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	929.351,92	2.923.366,97	888.728,13
Entrate titolo V **	0,00	1.125,46	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	929.351,92	2.924.492,43	888.728,13
Spese titolo II (N)	929.056,92	3.268.863,15	1.392.500,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	295,00	-344.370,72	-503.771,87
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	400.000,00	532.805,49
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	295,00	55.629,28	29.033,62

** categorie 2,3 e 4.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 724.810,46, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			4.695.107,22
RISCOSSIONI	1.247.571,88	3.904.392,03	5.151.963,91
PAGAMENTI	1.130.104,92	3.556.588,31	4.686.693,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			5.160.377,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.160.377,90
RESIDUI ATTIVI	907.856,50	800.201,92	1.708.058,42
RESIDUI PASSIVI	4.494.073,92	1.649.551,94	6.143.625,86
Differenza			-4.435.567,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			724.810,46

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	879.119,87	864.101,46	724.810,46
di cui:			
a) Vincolato		82.451,13	124.443,57
b) Per spese in conto capitale	571.009,05	256.786,85	124.574,76
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	308.110,82	524.863,48	475.792,13

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		256.786,85			276.018,64	532.805,49
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	256.786,85	0,00	0,00	276.018,64	532.805,49

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	4.704.593,95
Totale impegni di competenza (-)	5.206.140,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-501.546,30

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	193.512,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.604,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	170.347,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	362.255,30

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-501.546,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	362.255,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	532.805,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	331.295,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	724.810,46

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.866.829,47	2.882.050,08	2.201.240,14
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	189.547,70	213.598,68	665.167,04
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	703.814,15	614.048,29	593.497,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	929.351,92	2.923.366,97	888.728,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	1.125,46	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	359.724,70	344.429,58	355.960,69
Totale Entrate		5.049.267,94	6.978.619,06	4.704.593,95

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.416.127,56	3.325.746,59	3.171.674,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	929.056,92	3.268.863,15	1.392.500,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	602.481,78	359.462,85	286.005,49
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	359.724,70	344.429,58	355.960,69
Totale Spese		5.307.390,96	7.298.502,17	5.206.140,25

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-258.123,02	-319.883,11	-501.546,30
Avanzo di amministrazione applicato (B)	330.000,00	400.000,00	532.805,49
Saldo (A) +/- (B)	71.876,98	80.116,89	31.259,19

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14	2013
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	142,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.409,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.311,00
Totale entrate finali	4.720,00
impegni titolo I al netto esclusioni	3.172,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	916,00
Totale spese finali	4.088,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	632,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale	490,00

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 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 n.0015162 del 25/2/2013.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte			
ICI/IMU	939.374,05	1.311.061,63	735.777,09
I.C.I. recupero evasione	85.004,80	102.721,13	34.742,15
Imposta comunale sulla pubblicità	14.340,16	13.172,77	15.373,43
Addizionale I.R.P.E.F.	266.368,08	573.978,03	568.965,94
Imposta di scopo			
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	503.008,31	5.880,19	2.451,19
Totale categoria I	1.808.095,40	2.006.813,75	1.357.309,80
Categoria II - Tasse			
TOSAP	12.201,82	13.084,19	13.480,01
Tributo sui rifiuti e servizi (TARES)			489.287,62
Tassa rifiuti solidi urbani	406.757,52	420.927,05	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti		3.954,35	14.884,71
Totale categoria II	418.959,34	437.965,59	517.652,34
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.000,00	2.074,32	2.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		435.196,42	
Fondo solidarietà comunale			323.778,00
Altri tributi propri	637.774,73		
Totale categoria III	639.774,73	437.270,74	326.278,00
Totale entrate tributarie	2.866.829,47	2.882.050,08	2.201.240,14

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	66.280,08	34.742,15	52,42%	30.160,81	86,81%
Recupero evasione TARSU/TIA	3.000,00	14.884,71	496,16%	10.583,04	71,10%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	69.280,08	49.626,86	71,63%	40.743,85	82,10%

In merito ai minori accertamenti rispetto alla previsione iniziali, relativamente al recupero evasione ICI, si osserva che nel 2013 l'ufficio tributi è stato particolarmente impegnato nella attività organizzativa e

gestionale a seguito della introduzione della Tares (Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi).

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Tab. 18

Ricavi:		
- da tassa	489.287,62	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata	3.517,38	
- altri ricavi	0,00	
Totale ricavi		492.805,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	472.342,19	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	0,00	
- altri costi	50.430,02	
Totale costi		522.772,21
Percentuale di copertura		94,27%

La percentuale di copertura iniziale prevista era del 100%, la differenza realizzata a consuntivo sarà recuperata nell'esercizio 2014.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2013	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	42.315,11	
Residui totali	42.315,11	

Osservazioni: A differenza dei precedenti esercizi non è stato possibile effettuare entro il 2013 l'usuale ricognizione degli incassi con emissione dei relativi solleciti, per effetto dell'introduzione della nuova tassa e della tempistica che ne è seguita, ciò ha determinato l'incremento dei residui da riscuotere al termine dell'esercizio.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Tab. 20

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
207.576,92	1.161.195,16	297.620,56

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

Tab. 21

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2011	207.576,92	0,00%	
2012	1.161.195,16	0,00%	
2013	297.620,56	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: anno 2009 % per spesa corrente, max 75%			
Note: anni 2010 e 2011 % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	70.671,93	66.200,47	551.499,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	33.112,17	23.520,87	6.650,38
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	85.763,60	123.877,34	107.016,80
Totale	189.547,70	213.598,68	665.167,04

L'incremento dei contributi dello Stato compensa minori entrate realizzate dall'Ente in seguito all'abolizione dell'IMU sulla prima casa.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2013 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, pari ad euro 583,80, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	122.335,78	109.987,40	133.872,05
Proventi dei beni dell'ente	446.858,25	312.722,54	301.058,85
Interessi su anticip.ni e crediti	13.036,61	38.369,96	3.519,31
Utili netti delle aziende	39.241,47	32.664,73	29.754,05
Proventi diversi	82.342,04	120.303,66	125.293,69
Totale entrate extratributarie	703.814,15	614.048,29	593.497,95

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 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 costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Tab. 25

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2013	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Impianti sportivi	30.148,49	36.441,26	-6.292,77	82,73%	
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					
Totali	30.148,49	36.441,26	-6.292,77	82,73%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Tab. 27

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
25.338,44	35.151,00	33.087,69

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

Tab. 28

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	12.669,22	17.575,50	16.543,85
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab. 29

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	12.895,62	100,00%
Residui riscossi nel 2013	12.895,62	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.994,01	
Residui totali	3.994,01	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono di euro 301.058,85.

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

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.131,21	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.131,21	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.695,56	
Residui totali	5.695,56	

In merito si osserva

Spese correnti

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

Tab. 31

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	977.746,47	952.454,00	930.053,21
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	182.958,03	138.747,09	127.362,87
03 - Prestazioni di servizi	1.519.999,74	1.469.676,80	1.460.813,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.697,17	11.506,07	14.317,33
05 - Trasferimenti	440.869,75	443.406,86	407.769,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	140.796,54	126.021,64	89.916,05
07 - Imposte e tasse	138.059,86	178.934,13	136.441,64
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	3.416.127,56	3.325.746,59	3.171.674,07

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32

	Rendiconto 2012 (o 2008)	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	928.885,98	931.664,15
spese incluse nell'int.03	7.648,19	7.224,19
irap	61.699,01	61.909,52
altre spese incluse	54.396,26	48.566,66
Totale spese di personale	1.052.629,44	1.049.364,52
spese escluse	117.139,44	114.879,52
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	935.490,00	934.485,00
Spese correnti	3.325.746,59	3.171.674,07
Incidenza % su spese correnti	28,13	29,46

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo

medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione 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).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 89.916,05 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,08%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nel 2013 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,60 %.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36

Previsioni Iniziali 2013	Previsioni Definitive 2013	Somme impegnate 2013	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
350.750,00	1.428.110,84	1.392.500,00	-35.610,84	-2,49%

La differenza tra previsioni definitive di bilancio e le somme impegnate è dovuta a minori introiti per proventi permessi di costruire e sanzioni in materia edilizia.

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	532.805,49	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	2.250,00	
- altre risorse	848.444,51	
<i>Parziale</i>		<u>1.383.500,00</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	9.000,00	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi		
<i>Parziale</i>		<u>9.000,00</u>
Totale risorse		<u>1.392.500,00</u>
Impieghi al titolo II della spesa		1.392.500,00

Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	75.219,96	74.555,36	75.219,96	74.555,36
Ritenute erariali	195.303,58	203.922,24	195.303,58	203.922,24
Altre ritenute al personale c/terzi	3.554,52	4.791,48	3.554,52	4.791,48
Depositi cauzionali	7.426,47	7.557,86	7.426,47	7.557,86
Fondi per il Servizio economato	24.788,00	24.788,00	24.788,00	24.788,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	38.137,05	40.345,75	38.137,05	40.345,75
Totali	344.429,58	355.960,69	344.429,58	355.960,69

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	75.219,96	74.555,36	75.219,96	74.555,36
Ritenute erariali	195.303,58	203.922,24	195.303,58	203.922,24
Altre ritenute al personale c/terzi	3.554,52	4.791,48	3.554,52	4.791,48
Depositi cauzionali	7.426,47	7.557,86	4.806,00	3.228,26
Fondi per il Servizio economato	24.788,00	24.788,00	24.788,00	24.788,00
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi	37.881,32	25.769,56	1.200,00	12.479,34
Totali	344.173,85	341.384,50	304.872,06	323.764,68

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
		4,36%	3,16%

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.735.450,14	2.129.502,15	1.770.039,30			
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	-277.253,68	-277.612,08	-286.005,49	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	-325.228,10	-81.850,77				
Altre variazioni +/- (da specificare)	-3.466,21					
Totale fine anno	2.129.502,15	1.770.039,30	1.484.033,81	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	6794	6748	6713			
Debito medio per abitante	313,44	262,31	221,07			

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

Tab. 42

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	140.796,54	111.020,24	89.916,05	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	277.253,68	277.612,08	286.005,49	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	418.050,22	388.632,32	375.921,54	0,00	0,00	0,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso dell'esercizio finanziario 2013 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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 TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	319.797,11	512.604,82		0,00	0,00%	440.772,43	440.772,43
Titolo II	3.495,00	2.285,25		1.695,00	48,50%	13.388,78	15.083,78
Titolo III	38.368,45	18.226,08		20.161,50	52,55%	39.572,63	59.734,13
Gest. Corrente	361.660,56	533.116,15	0,00	21.856,50	6,04%	493.733,84	515.590,34
Titolo IV	1.600.000,00	714.200,00		886.000,00	55,38%	291.891,89	1.177.891,89
Titolo V				0,00	#DIV/0!		0,00
Gest. Capitale	1.600.000,00	714.200,00	0,00	886.000,00	55,38%	291.891,89	1.177.891,89
Servizi c/terzi Tit. VI	1.859,90	255,73			0,00%	14.576,19	14.576,19
Totale	1.963.520,46	1.247.571,88	0,00	907.856,50	46,24%	800.201,92	1.708.058,42

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	943.552,63	553.959,87	73.402,07	316.190,69	33,51%	619.112,00	935.302,69
C/capitale Tit. II	4.766.852,70	536.237,29	95.341,14	4.135.274,27	86,75%	998.243,93	5.133.518,20
Rimb. prestiti Tit. III	286.500,00	286.005,49	494,51	0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	84.120,89	39.907,76	1.604,17	42.608,96	50,65%	32.196,01	74.804,97
Totale	6.081.026,22	1.416.110,41	170.841,89	4.494.073,92	73,90%	1.649.551,94	6.143.625,86

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

Maggiori residui attivi	193.512,09
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-1.604,17
Minori residui attivi	-1.604,17
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	191.907,92

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	73.402,07
Gestione in conto capitale	95.341,14
Gestione servizi c/terzi	1.604,17
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	170.347,38

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	0,00	0,00	30.000,00	0,00
Residui riscossi	0,00	0,00	30.000,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2013	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I						440.772,43	440.772,43
Titolo II	1.695,00					13.388,78	15.083,78
Titolo III					20.161,50	39.572,63	59.734,13
Tot. Parte corrente	1.695,00	0,00	0,00	0,00	20.161,50	493.733,84	515.590,34
Titolo IV					886.000,00	291.891,89	1.177.891,89
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	886.000,00	291.891,89	1.177.891,89
Titolo VI						14.576,19	14.576,19
Totale Attivi	1.695,00	0,00	0,00	0,00	906.161,50	800.201,92	1.708.058,42
PASSIVI							
Titolo I	33.358,04	11.410,73	26.888,69	71.243,06	173.290,17	619.112,00	935.302,69
Titolo II	340.025,94	174.340,00	557.907,38	10.167,70	3.052.833,25	998.243,93	5.133.518,20
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.642,70	2.600,00	31.100,00	2.351,50	4.914,76	32.196,01	74.804,97
Totale Passivi	375.026,68	188.350,73	615.896,07	83.762,26	3.231.038,18	1.649.551,94	6.143.625,86

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2013 non ha avuto debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Banca Popolare di Vicenza – filiale di Zugliano (Vi)
Economo	Ballardin rag. Luisa
Riscuotitori speciali	Contri dott.ssa Rosita e Zenere rag. Corrado

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.

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

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	3.851.350,59	3.838.093,02	3.671.231,31
<i>B Costi della gestione</i>	3.801.296,57	3.837.299,00	3.759.617,26
Risultato della gestione	50.054,02	794,02	-88.385,95
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	42.319,27	39.241,47	29.754,05
Risultato della gestione operativa	92.373,29	40.035,49	-58.631,90
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-147.089,05	-127.759,93	-86.396,74
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	259.724,96	275.401,27	308.798,32
Risultato economico di esercizio	205.009,20	187.676,83	163.769,68

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

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Tab. 60

2011	2012	2013
627.343,59	628.010,91	733.836,50

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	2.450,00	2.450,00
Insussistenze passivo:		75.006,24
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	75.006,24	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		275.623,84
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (minori residui attivi e variazione p.n. partecipate)	275.623,84	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		353.080,08

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		5.000,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	5.000,00	
Insussistenze attivo		39.281,76
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (minori residui attivi e variazione p.n. partecipate)	39.281,76	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		44.281,76

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il maggior valore delle immobilizzazioni materiali relative a variazione patrimonio netto società partecipate;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente e nonché il minor valore delle immobilizzazioni materiali relative a variazione patrimonio netto società partecipate;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla

cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinari (voce E28).

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:

Tab. 63

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	2.300,57	376,98	-1.133,24	1.544,31
Immobilizzazioni materiali	19.308.216,51	825.917,41	-732.703,26	19.401.430,66
Immobilizzazioni finanziarie	1.769.787,52		44.634,16	1.814.421,68
Totale immobilizzazioni	21.080.304,60	826.294,39	-689.202,34	21.217.396,65
Rimanenze				0,00
Crediti	1.963.520,46	-447.369,96	191.907,92	1.708.058,42
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.695.107,22	465.270,68		5.160.377,90
Totale attivo circolante	6.658.627,68	17.900,72	191.907,92	6.868.436,32
Ratei e risconti	13.282,15		216,72	13.498,87
Totale dell'attivo	27.752.214,43	844.195,11	-497.077,70	28.099.331,84
<i>Conti d'ordine</i>	4.695.522,70	522.454,74	-95.341,14	5.122.636,30
Passivo				
Patrimonio netto	11.510.264,79	293.660,60	-129.890,92	11.674.034,47
Conferimenti	13.372.906,82	839.547,72	-299.870,54	13.912.584,00
Debiti di finanziamento	1.770.039,30	-286.005,49		1.484.033,81
Debiti di funzionamento	943.552,63	65.152,13	-73.402,07	935.302,69
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	155.450,89	-68.159,85	6.085,83	93.376,87
Totale debiti	2.869.042,82	-289.013,21	-67.316,24	2.512.713,37
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	27.752.214,43	844.195,11	-497.077,70	28.099.331,84
<i>Conti d'ordine</i>	4.695.522,70	522.454,74	-95.341,14	5.122.636,30

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 64

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	826.294,39	0,00
Acquisizioni gratuite	49.564,17	4.930,01
Ammortamenti	0,00	733.836,50
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
incremento patrimonio per ultimazione lavori	3.549.330,82	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	3.549.330,82
totale	4.425.189,38	4.288.097,33

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Tab. 65

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	510.401,49	510.401,49	0,00
GRETA ALTO VICENTINO SRL	95.219,75	95.219,75	0,00
IMPIANTI ASTICO SRL	943.817,43	943.817,43	0,00
ALTO VICENTINO SERVIZI SPA	239.822,92	239.822,92	0,00
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	3.926,05	3.926,05	0,00
CONSORZI:			0,00
CONSORZIO POLIZIA LOCALE NORDES	891,87	891,87	0,00
CEV	609,62	609,62	0,00
AATO BACCHIGLIONE	18.540,83	18.540,83	0,00
ATO VICENTINO RU	1.191,72	1.191,72	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
totali	1.814.421,68	1.814.421,68	0,00

B II Crediti

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato, relativamente all'anno 2012:

- agli amministratori in data 27.06.2013 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio in data 27.06.2013 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma

dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

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:

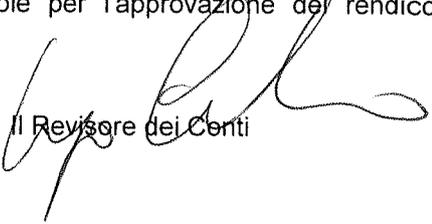
- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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 dei Conti