

# **COMUNE DI TREPPO CARNICO**

Provincia di Udine

## **Relazione del revisore**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

Dott. Alessandro Paolini

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Alessandro Paolini revisore del Comune di Treppo Carnico nominato con delibera dell'organo consiliare;

◆ ricevuta in data 09 maggio 2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 08 maggio 2015, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 32 del 30 settembre 2014 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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;

### DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed il conto del patrimonio;

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

◆ 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 2014.

#### CONTO DEL BILANCIO

##### Verifiche preliminari

Il revisore, 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.;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

##### Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 432 reversali e n. 885 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è 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, Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia, reso entro il 30/01/2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			1.044.632,60
Riscossioni	391.800,61	1.246.060,68	1.637.861,29
Pagamenti	782.938,21	1.081.250,80	1.864.189,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>818.304,88</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014			
<b>Differenza</b>			<b>818.304,88</b>

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 18.299,00 , come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.264.984,45
Impegni	(-)	2.135.569,93
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>129.414,52</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.246.060,68
Pagamenti	(-)	1.081.250,80
<i>Differenza</i>	<i>(A)</i>	164.809,88
Residui attivi	(+)	1.018.923,77
Residui passivi	(-)	1.054.319,13
<i>Differenza</i>	<i>(B)</i>	- 35.395,36
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>(A-B)</b>	<b>129.414,52</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	1.081.706,69
Spese correnti	-	833.105,57
Spese per rimborso prestiti	-	100.732,51
<i>Differenza</i>	+/-	147.868,61
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	147.868,61

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.159.764,25
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.178.218,34
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-18.454,09

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>129.414,52</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.

**Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 817.691,73, come risulta dai seguenti elementi:

			<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
			<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014					1.044.632,60
RISCOSSIONI	391.800,61	1.246.060,68			1.637.861,29
PAGAMENTI	782.938,21	1.081.250,80			1.864.189,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>					<b>818.304,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					818.304,88
RESIDUI ATTIVI	471.941,42	1.018.923,77			1.490.865,19
RESIDUI PASSIVI	437.159,21	1.054.319,13			1.491.478,34
<i>Differenza</i>					-613,15
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>					<b>817.691,73</b>

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

Fondi vincolati	376.435,14
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	441.256,14
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>817.691,28</b>

**Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione è stata verificata.

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati	198.247,41	167.725,41	376.435,14
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	472.400,65	280.360,71	441.256,59
<b>TOTALE</b>	<b>670.648,06</b>	<b>448.086,12</b>	<b>817.691,73</b>

Al bilancio di previsione 2014 è stato applicato avanzo d'amministrazione. Risulta pertanto disponibile al 31/12/2014 quota parte di avanzo non vincolato pari ad euro 441.256,559.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da eventuale contenzioso, ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	166.954,00	163.241,29	-3.712,71	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	525.458,00	555.589,50	30.131,50	6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	364.725,00	362.875,90	-1.849,10	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	340.149,00	1.076.964,25	736.815,25	217%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		82.800,00	82.800,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	129.500,00	23.513,51	-105.986,49	-82%
	Avanzo di amministrazione applicato	37.551,00	54.601,00	17.050,00	----
<b>Totale</b>		<b>1.564.337,00</b>	<b>2.319.585,45</b>	<b>755.248,45</b>	<b>48%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	956.404,00	833.105,57	-123.298,43	-13%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	377.700,00	1.178.218,34	800.518,34	212%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	100.733,00	100.732,51	-0,49	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	129.500,00	23.513,51	-105.986,49	-82%
<b>Totale</b>		<b>1.564.337,00</b>	<b>2.135.569,93</b>	<b>571.232,93</b>	<b>37%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate gli scostamenti di maggiore rilievo rispetto alle previsioni sono da ricondurre alle variazioni, in corso d'anno, apportate al programma degli interventi delle opere pubbliche, strettamente legato ai trasferimenti a tal fine concessi dagli enti sovra comunali.

Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	130.235,18	177.641,90	163.241,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	634.625,43	538.721,60	555.589,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	272.696,43	293.177,14	362.875,90
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	590.604,62	528.129,57	1.076.964,25
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	151.190,00		82.800,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.829,75	26.163,74	23.513,51
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.788.181,41</b>	<b>1.563.833,95</b>	<b>2.264.984,45</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	889.189,96	865.275,68	833.105,57
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	858.062,94	859.787,96	1.178.218,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	115.566,95	96.705,99	100.732,21
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.829,75	26.163,74	23.513,51
<b>Totale Spese</b>		<b>1.871.649,60</b>	<b>1.847.933,37</b>	<b>2.135.569,63</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-83.468,19</b>	<b>-284.099,42</b>	<b>129.414,82</b>
---	-------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>209.760,00</b>	<b>343.123,00</b>	<b>54.601,00</b>
--	-------------------	-------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>126.291,81</b>	<b>59.023,58</b>	<b>184.015,82</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	2.904,37	4.681,00	4.958,68	277,68
I.M.U. / I.U.C	86.462,64	90.698,00	90.698,00	
T.A.S.I.				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>89.367,01</b>	<b>95.379,00</b>	<b>95.656,68</b>	<b>277,68</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	1.731,89	1.800,00	1.782,42	-17,58
TARSU/TARES/TARI	86.543,00	69.775,00	65.802,19	-3.972,81
<b>Totale categoria II</b>	<b>88.274,89</b>	<b>71.575,00</b>	<b>67.584,61</b>	<b>-3.990,39</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>				
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>177.641,90</b>	<b>166.954,00</b>	<b>163.241,29</b>	<b>-3.712,71</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	12.624,50	14.699,98	16.052,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	462.713,79	467.235,22	467.554,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	43.560,00		22.085,28
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	115.727,14	56.786,40	49.896,96
<b>Totale</b>	<b>634.625,43</b>	<b>538.721,60</b>	<b>555.589,50</b>

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	69.185,72	105.572,00	114.112,07	8.540,07
Proventi dei beni dell'ente	145.607,47	171.422,00	174.189,51	2.767,51
Interessi su anticip.ni e crediti	2.133,19	2.500,00	644,89	-1.855,11
Utili netti delle aziende		11.979,00	11.979,32	0,32
Proventi diversi	76.250,76	73.252,00	61.950,11	-11.301,89
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>293.177,14</b>	<b>364.725,00</b>	<b>362.875,90</b>	<b>-1.849,10</b>

#### 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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati:

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nell'anno 2014 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

Non ci sono organismi partecipati nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile.

Non sono stati richiesti dagli organismi partecipati interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.

Non ci sono aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale.

Si prende atto che il credito verso la società partecipata Carniacque S.p.a è oggetto di piano di rientro.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Non vi sono accertamenti d'entrata per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92).

#### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2013, tale incremento è da ricondurre principalmente all'aumento dei proventi derivanti da produzione e vendita di energia elettrica prodotta dalla centralina idroelettrica.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenziali seguente andamento:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	253.954,37	245.888,19	241.148,66
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	24.856,85	23.130,87	14.842,71
03 - Prestazioni di servizi	319.475,12	278.277,32	292.266,93
04 - Utilizzo di beni di terzi	306,24	214,17	
05 - Trasferimenti	184.466,02	217.409,84	193.554,62
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	36.984,31	39.449,41	35.422,89
07 - Imposte e tasse	55.805,05	60.802,68	51.355,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.342,00	103,20	4.514,10
<b>Totale spese correnti</b>	<b>889.189,96</b>	<b>865.275,68</b>	<b>833.105,57</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	6,00	6,00	6,00
spesa per personale - Intervento I	253.954,37	245.888,19	241.148,66
spesa corrente	889.189,96	865.275,68	833.105,57
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>42.325,73</b>	<b>40.981,37</b>	<b>40.191,44</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,56</b>	<b>28,42</b>	<b>28,95</b>

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 35.422,89, ed in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,27 %.

## Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	
377.700	1.233.042	1.178.218,34	54.823,66	

## Servizi per conto terzi

Le spese per conto terzi pareggiano con le entrate per servizi per conto terzi in euro 23.513,51

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L..

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	333.552,86	165.394,74	151.713,42	317.108,16	16.444,70
C/capitale Tit. IV, V	540.387,29	220.159,29	320.228,00	540.387,29	
Servizi c/terzi Tit. VI	6.246,61	6.246,58		6.246,58	0,03
<b>Totale</b>	<b>880.186,76</b>	<b>391.800,61</b>	<b>471.941,42</b>	<b>863.742,03</b>	<b>16.444,73</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	386.887,90	238.626,49	97.491,73	336.118,22	50.769,68
C/capitale Tit. II	1.083.491,61	542.253,32	335.755,60	878.008,92	205.482,69
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	6.353,73	2.058,40	3.911,88	5.970,28	383,45
<b>Totale</b>	<b>1.476.733,24</b>	<b>782.938,21</b>	<b>437.159,21</b>	<b>1.220.097,42</b>	<b>256.635,82</b>

#### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	4.668,74
Minori residui attivi	-21.113,47
Minori residui passivi	256.635,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>240.191,09</b>

#### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	12.543,67
Gestione in conto capitale	44.304,79
Gestione servizi c/terzi	428,08
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>#VALORE!</b>
	<b>240.191,09</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

#### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2011, 2012, 2013 e 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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 in data 18/2/2013, tranne quello (n.4) relativo al volume dei residui passivi provenienti dal Titolo I.

#### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 .

#### CONTO ECONOMICO

L'ente, non è soggetto all'obbligo della redazione del conto economico.

#### 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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	945,71		-375,91	569,80
Immobilizzazioni materiali	9.754.785,75	553.946,51	-226.795,25	10.081.937,01
Immobilizzazioni finanziarie	6.215,50			6.215,50
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.761.946,96</b>	<b>553.946,51</b>	<b>-227.171,16</b>	<b>10.088.722,31</b>
Rimanenze				
Crediti	880.316,30	610.566,95	8.703,57	1.499.586,82
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.046.163,36	-226.327,72	43,61	819.879,25
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.926.479,66</b>	<b>384.239,23</b>	<b>8.747,18</b>	<b>2.319.466,07</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.688.426,62</b>	<b>938.185,74</b>	<b>-218.423,98</b>	<b>12.408.188,38</b>
Conti d'ordine	904.554,55	38.920,21	-44.304,79	899.169,97
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.222.973,96</b>	<b>289.639,27</b>	<b>-155.584,29</b>	<b>7.357.028,94</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.157.540,48</b>	<b>712.182,63</b>	<b>-62.839,71</b>	<b>3.806.883,40</b>
Debiti di finanziamento	834.848,55	-17.932,51		816.916,04
Debiti di funzionamento	386.887,90	-78.417,56		308.470,34
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	86.175,75	32.713,91		118.889,66
<b>Totale debiti</b>	<b>1.307.912,20</b>	<b>-63.636,16</b>		<b>1.244.276,04</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.688.426,64</b>	<b>938.185,74</b>	<b>-218.424,00</b>	<b>12.408.188,38</b>
Conti d'ordine	1.003.096,59	160.021,75		1.163.118,34

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

#### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In conformità alle disposizioni regolate dall'art. 239 del T.U.E.L., il Revisore nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione non ha riscontrato irregolarità o inadempienze alle disposizioni normative e regolamentari che disciplinano la gestione del Comune. Eventuali osservazioni su situazioni di criticità rilevate o da rilevare saranno comunque oggetto di analisi solo dopo aver ricevuto specifica relazione in merito.

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto il sottoscritto ha constatato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese ed al rispetto delle regole della gestione finanziaria, la regolarità delle procedure e dei provvedimenti assunti dai responsabili dei diversi servizi.

In ordine ai residui attivi il Revisore pur rilevando la sussistenza delle ragioni di credito raccomanda un costante e approfondito monitoraggio.

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31.12.2014 di debiti fuori bilancio.

#### 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 2014.

Treppo Carnico, 21 maggio 2015

IL REVISORE

