



COMUNE DI SEGUSINO

(Provincia di Treviso)

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Sessione **ORDINARIA** di **PRIMA** Convocazione – Seduta **PUBBLICA**

N° 21 DATA 28-04-15	OGGETTO: Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014: approvazione.
--------------------------------------	---

L'anno duemilaquindici, il giorno ventotto del mese aprile, dalle ore 17:00, nella Sala Consiliare, in seguito a convocazione disposta con avvisi recapitati ai singoli Consiglieri, si è riunito il Consiglio Comunale nelle persone dei signori:

LIO GUIDO	P
CAPPELLIN GIOVANNI	P
GUARNIER MARIA LUISA	P
SERAFINI GIULIANA	P
MONTAGNER GIANFRANCO	P
VERRI ROSANNA	P
COPPE FEDERICA	P

Risultano, quindi, presenti n. 7 e assenti n. 0.

Presiede la seduta il SINDACO LIO GUIDO.

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale CONSOLI TERESA.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e invita il Consiglio Comunale a discutere e deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

In riferimento alla proposta di deliberazione in oggetto indicata, si esprime
Parere: Favorevole in ordine alla regolarità tecnica, dando atto della completa istruttoria.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO
FRANCESCHIN FERRUCCIO

In riferimento alla proposta di deliberazione in oggetto indicata, si esprime
Parere: Favorevole in ordine alla regolarità contabile.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
FRANCESCHIN FERRUCCIO

OGGETTO: Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014: approvazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTE le disposizioni contenute nell'art. 227, e seguenti, del T.U.E.L., D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, relative alla formazione del Rendiconto di gestione, comprendente il Conto del Bilancio, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio;

VISTO il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, che approva i modelli di cui all'art. 114, del D.Lgs. 25 febbraio 1995, n. 77;

DATO ATTO CHE l'articolo 3, comma 1, lett.l), del D.L. 10.10.2012, convertito nella Legge 213/2012, che integra l'art. 227 del T.U.E.L., stabilisce che la mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento fa scattare la procedura prevista dal comma 2, dell'art. 141, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, che può portare fino allo scioglimento dell'Ente;

APPURATO che, ai sensi dall'art. 226, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dall'articolo 2 quater, comma 6 d, del D.L. 154/2008, il Tesoriere Comunale Banca di Credito Cooperativo delle Prealpi Soc. Coop. a r.l. , con Sede Legale in Tarzo (TV) , ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2014;

DATO ATTO CHE:

- i risultati della gestione di cassa del Tesoriere coincidono perfettamente con le scritture contabili di questo Comune;
- il Conto Consuntivo del precedente esercizio finanziario 2013 è stato approvato regolarmente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9, del 19.04.2014, esecutiva;

RILEVATO che la Giunta Comunale, a mezzo degli uffici competenti, ha provveduto, con proprio atto n. 17, del 28.03.2015, esecutivo, ai sensi di Legge, avente ad oggetto "Rendiconto della gestione finanziaria 2014. Riaccertamento dei Residui attivi e passivi, relazione illustrativa della Giunta Comunale e schema di Rendiconto (art. 151, comma 6, e art. 227, comma 5, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267" , alla formazione del Conto del Bilancio, prendendo atto, nel contempo, delle operazioni di verifica contabile e di riaccertamento dei Residui attivi e passivi,

eseguita dal Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 228, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267, e formalizzati con determinazione R.S. n. 13, del 10.03.2015;

VISTI, e agli atti, il Rendiconto di gestione 2014 e relativi allegati, che formano parte integrante e sostanziale del Conto stesso e, precisamente:

➤ **Conto Consuntivo esercizio 2014**

- ❖ ENTRATA – sintetico per risorsa (pagg. 2 – 18)
- ❖ SPESA – sintetico per intervento (pagg. 2 – 26)
- ❖ SPESA – analitico per capitolo (pagg. 2 – 84)

➤ **Quadri riassuntivi**

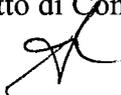
- ❖ Quadro riassuntivo della gestione finanziaria
- ❖ Quadro riassuntivo della gestione di cassa
- ❖ Quadro riassuntivo della gestione dei competenza
- ❖ Quadro generale riassuntivo ENTRATA
- ❖ Quadro generale riassuntivo SPESA
- ❖ Quadro generale riassuntivo dei risultati differenziali

➤ **Elenco residui**

- ❖ Copia Conforme determinazione del Responsabile del Servizio n. 13 del 10/03/2014 concernente “Rendiconto esercizio finanziario 2014: operazioni di verifica contabile e riaccertamento dei residui attivi e passivi” e relativi allegati:
 - ✓ Elenco dei residui attivi suddivisi per anno al 31/12/2014 (esclusi residui da competenza) (all. A));
 - ✓ Elenco dei residui passivi suddivisi per anno al 31/12/2014 (esclusi residui da competenza) (all. B));
 - ✓ Riaccertamento dei residui attivi – Esercizio 2013 e precedenti (maggiori e minori entrate) (all. C))
 - ✓ Riaccertamento dei residui passivi – Esercizio 2013 e precedenti (economie di spesa) (all. D))
 - ✓ Riepilogo generale residui attivi compresi competenza (all. E)
 - ✓ Riepilogo generale residui passivi compresi competenza (all. F))

➤ **Attestazioni e verifiche contabili**

- ❖ Attestazione sulla conformità dell'azione amministrativo-contabile dell'Ente alla normativa dell'Ordinamento giurisprudenziale e dottrinale vigente;
- ❖ Attestazione circa condizioni di deficitarietà strutturale, resa del conto degli Agenti contabili interni e mancata impugnazione di fronte organi di giustizia di atti amministrativi dell'Ente;
- ❖ Prospetto impegni finanziati con proventi da permessi a costruire
- ❖ Prospetto spese di investimento e loro finanziamento per fonti;
- ❖ modalità applicative avanzo di amministrazione 2013
- ❖ Prospetto dei dati SIOPE (art. 77 quarter c.11 D.L. 11/08 e D.M. 23.12.09) e relativa attestazione di conformità
- ❖ Patto di stabilità:
 - ✓ Certificazione rispetto patto di stabilità interno
 - ✓ Prospetto risultanze patto di stabilità per l'anno 2014;
- ❖ Spesa del personale:
 - ✓ Verifica rispetto, comma 557 e ss., dell'art. 1 Legge 296/2006 e ss.mm.ii.;



- ✓ Verifica rispetto art. 9, comma 28 del D.L. 31.05.2010, n. 78
- ✓ Verifica rispetto art. 9, comma 2 bis del D.L. 31.05.2010, n. 78

➤ **Allegati**

- ❖ Estratto Conto del Tesoriere:
 - ✓ Estratto riepilogo Generale delle Entrate e Spese Tesoreria
 - ✓ Quadro riassuntivo della gestione di cassa
- ❖ Conto dell'Economo
- ❖ Percentuale copertura servizi a domanda individuale e a carattere produttivo: tabelle dimostrative per servizio;
- ❖ Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente anno 2014 (art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011)
- ❖ Verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente e società partecipate (Art. 6, comma 4, del D.L. 06.07.2012, n. 95 convertito dalla L. 07.08.2012, n. 135)
- ❖ Parametri gestionali con andamento triennale (art. 228 D.Lgs. 267/2000) Addendi 2012-2013-2014
- ❖ Parametri gestionali con andamento triennale (art. 228 comma 5°, D.Lgs. 267/2000)
- ❖ Certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario ai sensi D.M. 18.02.2013 con allegati relativi conteggi dimostrativi
- ❖ Copia conforme all'originale di Deliberazione Consiliare n. 9 del 19.04.2014 "Rendiconto della gestione per l'esercizio 2013: approvazione"
- ❖ Copia conforme all'originale di Deliberazione Consiliare n. 41 del 09.09.2014 "Art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267: "Riconoscimento sullo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri finanziari, per l'eventuale adozione dell'operazione di riequilibrio della gestione.

➤ **Relazioni**

1 – Risultati della gestione dell'esercizio 2014

- Valutazioni politico-amministrative
 - ❖ Copia conforme all'originale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 28.03.2015 concernente "Rendiconto della gestione finanziaria 2014: riaccertamento dei residui attivi e passivi, relazione illustrativa della Giunta Comunale e schema di rendiconto (art. 151, comma 6°, dell'art. 227, comma 5°, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267"
 - ❖ Relazione sullo stato di attuazione misure razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni Art. 2 commi 594 e 598 della Legge 244/2007

2 – Rendiconto della gestione finanziaria -

- Bilancio – Approvazione – Variazioni
 - ❖ Atti della gestione finanziaria
 - ❖ Attestazione esecutività atti deliberativi finanziari

3 – Analisi del risultato finanziario della gestione 2014

- Gestione di competenza
 - ❖ Gestione corrente
 - ❖ Gestione c/capitale
- Gestione dei residui
 - ❖ Risultato gestione residui
- Risultato complessivo della gestione di competenza e dei residui
 - ❖ Vincoli di spesa avanzo di amministrazione

4 – Analisi economico funzionale delle spese

❖ Impegni

5 – Analisi economico funzionale delle spese

❖ Pagato competenza + residui

6 – Analisi economico funzionale delle spese

❖ Pagato competenza

7 – Analisi economico funzionale delle spese

❖ Pagato residui

➤ **Prospetto di conciliazione**

➤ **Conto Economico**

➤ **Conto del patrimonio**

✓ Specificazione alcuni voci conto del patrimonio

a) Partecipazioni in altre imprese (A III) 1 c)

b) Debiti per I.V.A. (CIII)

c) Beni di Terzi (Conti d'ordine)

RILEVATO che l'Organo di Revisione economico-finanziaria, in conformità allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità del Comune, alla verifica della corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita Relazione in data 16.04.2015 (in atti, Prot. n. 3007, del 17.04.2015), che accompagna il presente provvedimento (Allegato sub A)), in conformità da quanto stabilito dall'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 267/2000, esprimendo il proprio parere favorevole;

DATO ATTO che la proposta della presente deliberazione, in relazione al disposto dell'art. 227, comma 2, del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267, unitamente al Rendiconto ed ai relativi allegati, è stata messa a disposizione dei membri dell'Organo Consiliare con nota Prot. n. 2554, del 08.04.2014;

RITENUTO, pertanto, opportuno approvare il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014, nelle risultanze evidenziate nel dispositivo della presente deliberazione;

TUTTO CIO' PREMESSO;

UDITI i seguenti interventi:

SINDACO: illustra la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, precisando che la risultanza dell'esercizio finanziario 2014 è un Avanzo di Amministrazione di €. 242.758,59, ma la nuova disciplina sul Bilancio ne rende aleatoria la modalità di applicazione.

CAPPELLIN GIOVANNI: dichiara quanto segue: "Rendiconto 2014 - excursus su Opere Pubbliche realizzate. Merita ricordare anzitutto che, per quanto sia necessario, non possiamo contrarre prestiti o mutui, per il rispetto del limite di indebitamento di gran lunga superato nel 2014 (il limite di indebitamento per il 2014 era del 4% e noi eravamo al 10,5%), e che supereremo anche per altri anni a venire, causa pagamento di interessi sui mutui contratti dal 2002 al maggio 2007. Soldi nostri spesi con gioconda e spensierata allegria! Sono, comunque stati eseguiti, durante l'anno scorso, lavori per un importo di 396.000,00 Euro, per la maggior parte finanziati con Avanzo di



Amministrazione, derivati anche da risparmi dovuti ad una oculata amministrazione e, per l'esattezza:

285.000,00 Euro di Avanzo, 93.000 Euro per trasferimenti regionali ed altri enti e da 18.000,00 Euro fra entrate di beni patrimoniali e permessi a costruire. I lavori più significativi sono stati:

- manutenzione straordinaria al patrimonio immobiliare: €. 21.000,00;
- manutenzione straordinaria al tetto della Palestra: €. 38.000,00;
- adeguamento impianti Palestra e strutture sportive: €. 26.000,00;
- manutenzioni a strade e vie comunali: €. 204.000,00;
- acquisto attrezzature per viabilità e circolazione stradale: €. 8.000,00;
- percorsi ciclo-escursionistici in montagna: €. 14.000,00;
- messa in sicurezza stabile di Via Villa: €. 12.000,00;
- sistemazione fognature comunali: €. 53.000,00;
- altre opere: €. 20.000,00.

Infine, devo ancora dire che, al 31.12.2014, abbiamo un Avanzo di Amministrazione di circa 243.000,00 Euro, che verrà impiegato per ulteriori Opere Pubbliche e servizi ai cittadini, sempre compatibilmente con i vincoli imposti dal Patto di stabilità ed altre disposizioni statali, che, visto l'andazzo, ci saranno sicuramente, le quali non danno alcuna possibilità di programmazione, in quanto, ad ogni soffio di vento, vengono aggiornate o addirittura stravolte.”

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

ACQUISITI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, e del Regolamento dei controlli interni - D.L. 10.10.2012, n. 174, convertito in L. 07.12.2012, n. 213;

VISTI:

- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 196, del 09.06.2007, ad oggetto “Attribuzione dei poteri gestionali ai Responsabili dei Servizi.”, e n. 18, del 16.02.2013, ad oggetto “Definizione delle modalità di conferimento incarico di Posizione Organizzativa e determinazione delle retribuzioni di posizione e risultato.”;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 92, del 17.11.2012, ad oggetto “Dotazione organica del personale: rideterminazione.”;
- i Decreti Sindacali n. 1/2015, n. 2/2015 e n. 3/2015, del 05.01.2015, di nomina, rispettivamente, dei Responsabili dei Servizi Amministrativo, Finanziario e Tecnico;
- gli artt. 42, 48 e 107, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, e rilevato che nel caso di specie la competenza risulta ascrivibile al Consiglio Comunale;

Con votazione espressa in forma palese e dal seguente esito:

- presenti n. 07;
- votanti n. 05;

- favorevoli n. 05;
- astenuti n. 02 (VERRI ROSANNA e COPPE FEDERICA);
- contrari nessuno;

DATO ATTO del rispetto del nuovo Statuto Comunale e del vigente Regolamento del Consiglio Comunale (artt. 42 e 64, relativamente al quorum strutturale e funzionale per la legalità di voto);

DELIBERA

1. Di approvare, per i motivi citati in premessa, che si intendono quindi integralmente riportati, il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2014 di questo Comune, in virtù di quanto disposto dall'art. 133, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, corredato dei relativi allegati e dalla Relazione della Giunta Comunale, nelle seguenti risultanze finali:

a) CONTO FINANZIARIO

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014.....	—	—	€ 494.565,28
RISCOSSIONI	€ 365.911,55	€ 1.614.186,25	€ 1.980.097,80
PAGAMENTI	€ 285.368,76	€ 1.612.237,71	€ 1.897.606,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			€ 577.056,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014			€ -
<i>Differenza</i>			€ 577.056,61
RESIDUI ATTIVI	€ 73.653,74	€ 226.200,24	€ 299.853,98
RESIDUI PASSIVI	€ 145.005,31	€ 489.146,69	€ 634.152,00
<i>Differenza</i>			-€ 334.298,02
AVANZO			€ 242.758,59
Risultato di amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Fondi vincolati</i> - <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> - <i>Fondi di ammortamento</i> - <i>Fondi non vincolati</i> 		<ul style="list-style-type: none"> € 23.477,13 € 19.842,13 € 199.439,33

b) CONTO PATRIMONIALE




Attività	
Immobilizzazione materiali e immateriali	€ 8.134.667,74
Immobilizzazioni finanziarie	€ 3.162.166,59
Attivo circolante - crediti	€ 299.853,98
Fondo di cassa	€ 577.056,61
Risconti attivi	1
Totale attività	€ 12.173.744,92
Passività	
Debito residuo di mutui	€ 3.547.417,06
Altri debiti (funzionamento, investimenti, ecc.)	€ 426.921,73
Conferimenti	€ 3.223.056,96
Totale Passività	€ 7.197.395,75
Attivo netto patrimoniale	€ 4.976.349,17

2. Di dare atto, inoltre, che:

- ✓ lo schema di Rendiconto, completo di tutti gli allegati alla deliberazione n. 26, del 22.03.2014, avente ad oggetto "*Rendiconto della gestione finanziaria 2014. Riaccertamento dei Residui attivi e passivi, relazione illustrativa della Giunta Comunale e schema di Rendiconto (art. 151, comma 6, e art. 227, comma 5, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267*", è stato messo a disposizione del Consiglio Comunale a decorrere da mercoledì 8 aprile 2015;
- ✓ il Conto di Bilancio del precedente esercizio finanziario è stato approvato regolarmente, come risulta da deliberazione del Consiglio Comunale n. 9, del 19.04.2014;
- ✓ si è provveduto, in data 09.09.2014, con Delibera di Consiglio Comunale n. 41, esecutiva ai sensi di Legge, alla salvaguardia degli equilibri di Bilancio;
- ✓ non esistono debiti fuori Bilancio, ricadenti nelle ipotesi di cui all'art. 194, del T.U.E.L., D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come risulta dall'attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

3. Di disporre che:

- ✓ sia data attuazione agli ulteriori adempimenti eventualmente dovuti secondo le disposizioni di Legge vigenti;
- ✓ copia della presente deliberazione deve essere trasmessa al Tesoriere Comunale - Banca di Credito Cooperativo delle Prealpi Società Cooperativa di Tarzo.

Successivamente, **DICHIARA** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, a seguito separata votazione unanime favorevole espressa in forma palese, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
LIO GUIDO



IL SEGRETARIO COMUNALE
CONSOLI TERESA

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia del presente verbale viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio, ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi, a norma dell'art. 124, comma 1°, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

Segusino, 02 MAG. 2015



IL MESSO COMUNALE
CALLEGARO IVANO

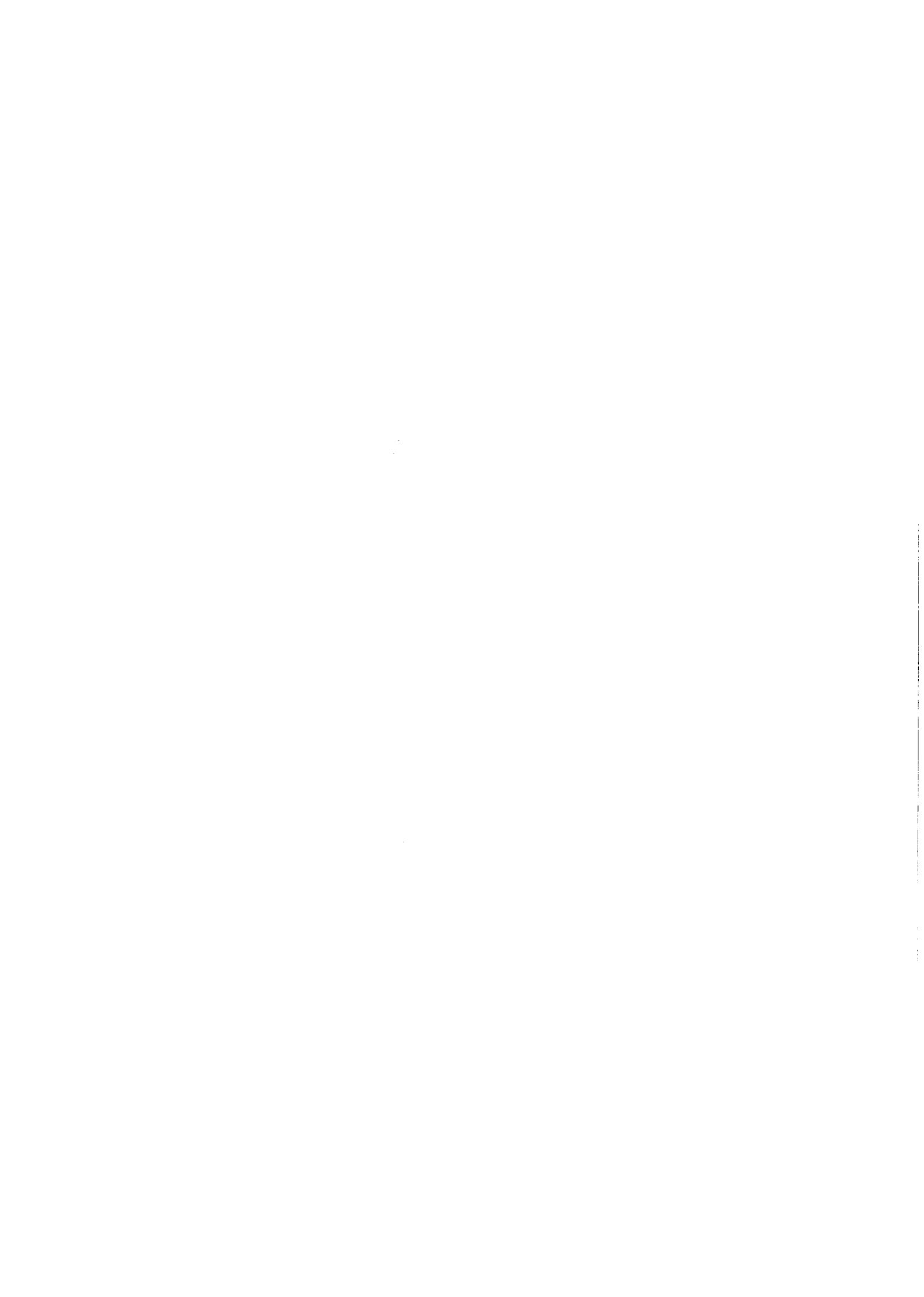
CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune, senza riportare, nei primi dieci giorni di pubblicazione, denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta ESECUTIVA ai sensi dell'art. 134, comma 3°, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

Segusino, 16.5.2015

IL SEGRETARIO COMUNALE
CONSOLI TERESA





PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

La sottoscritta Dott. Valli Bizzotto, Revisore dei Conti del Comune di Segusino per il triennio 2015-2017 con delibera n. 4 del 24.01.2015;

ricevuta in data 8 aprile 2015 la delibera di Giunta Comunale nr. 17 del 28.03.2015 che approva lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, completo di:

- Conto del bilancio;
- Prospetto di conciliazione;
- Riepilogo del Conto Economico;
- Riepilogo generale del conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati:

- Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera del consiglio n. 41 del 09.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- I prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli enti Pubblici) dell'anno 2014 contenente i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide ai sensi dell'art. 2, comma 1, del D.M. 23 dicembre 2009;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ai sensi del D.M. 18 febbraio 2013;
- Tabella dei parametri gestionali (art. 228 del Tuel);
- Attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di inesistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- Elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2014 come da D.L. 138/2011, art. 16, comma 26, e D.M. 23 gennaio 2012;
- Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente locale e le società partecipate (art. 6, comma 4 del D.L. 06 luglio 2012, convertito in Legge n. 135/2012);
- conto del tesoriere e conto della gestione dell'agente contabile;
- relazione sullo stato di attuazione delle misure di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni Art. 2 commi 594 e 598 della L. 244/2007;
- certificazione rispetto obiettivi del patto di stabilità interno.

Ufficio di Segretario Comunale		Protocollo
Anno 2015		L. 6
22 APR 2015		
3007		
REG		
Reg		

Visto:

- Il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- Le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- Lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;





- Il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 53 del 22.12.2011;
- Il parere e l'attestazione del responsabile del Servizio Finanziario;

Tenuto conto che:

- La relazione del Revisore, prevista sia dall'art. 227, comma 5, sia dall'art. 237, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, alla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario, sulla base delle risultanze dell'esercizio e secondo i valori esposti nel documento contabile;
- Che l'ente non sarebbe tenuto a presentare il conto economico con accluso prospetto di conciliazione e che non è dotato di una specifica contabilità economica;
- Delle verifiche a cadenza trimestrale effettuate dal precedente Revisore di cui ai verbali in atti depositati;

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, sulla base delle tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- La corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili. Le rilevazioni contabili sono state elaborate in modo meccanizzato dal Comune con stampa di partitario dei capitoli ed interventi e per risorse;
- Il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni. Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 63 Delibere del Consiglio Comunale, n. 86 delibere da parte della Giunta Comunale, inoltre sono state assunte n. 191 determinazioni da parte dei Responsabili delle varie aree;
- La corretta rappresentazione del conto di 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 TUEL in data 09.09.2014 con delibera n 41;
- Che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: Iva, Irap e sostituti di imposta. L'Unione Montana Feltrina, che gestisce il servizio convenzionato del personale comunale, ha trasmesso per via telematica il Mod. 770/2014, nei termini di legge, regolarmente acquisiti al protocollo del Ministero delle Finanze, come da dichiarazione agli atti;
- Che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione finanziaria e risultati della gestione



In relazione alla gestione finanziaria, l'Organo di Revisione attesta che:

- Risultano emesse n. 419 reversali di incasso e n. 1368 mandati di pagamento, raccolti in ordine cronologico e per capitolo di intervento, corredati da pezze giustificative, fatture, deliberazioni, determinazioni e quant'altro per rendere efficiente ed efficace il riscontro contabile.
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Nel corso dell'esercizio finanziario l'Ente non ha fatto ricorso dell'anticipazione di tesoreria;
- Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli art. 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- Sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- Gli agenti contabili, in attuazione agli art. 226 e 233 del TUEL, hanno reso conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del Tesoriere dell'ente

Saldo di cassa

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

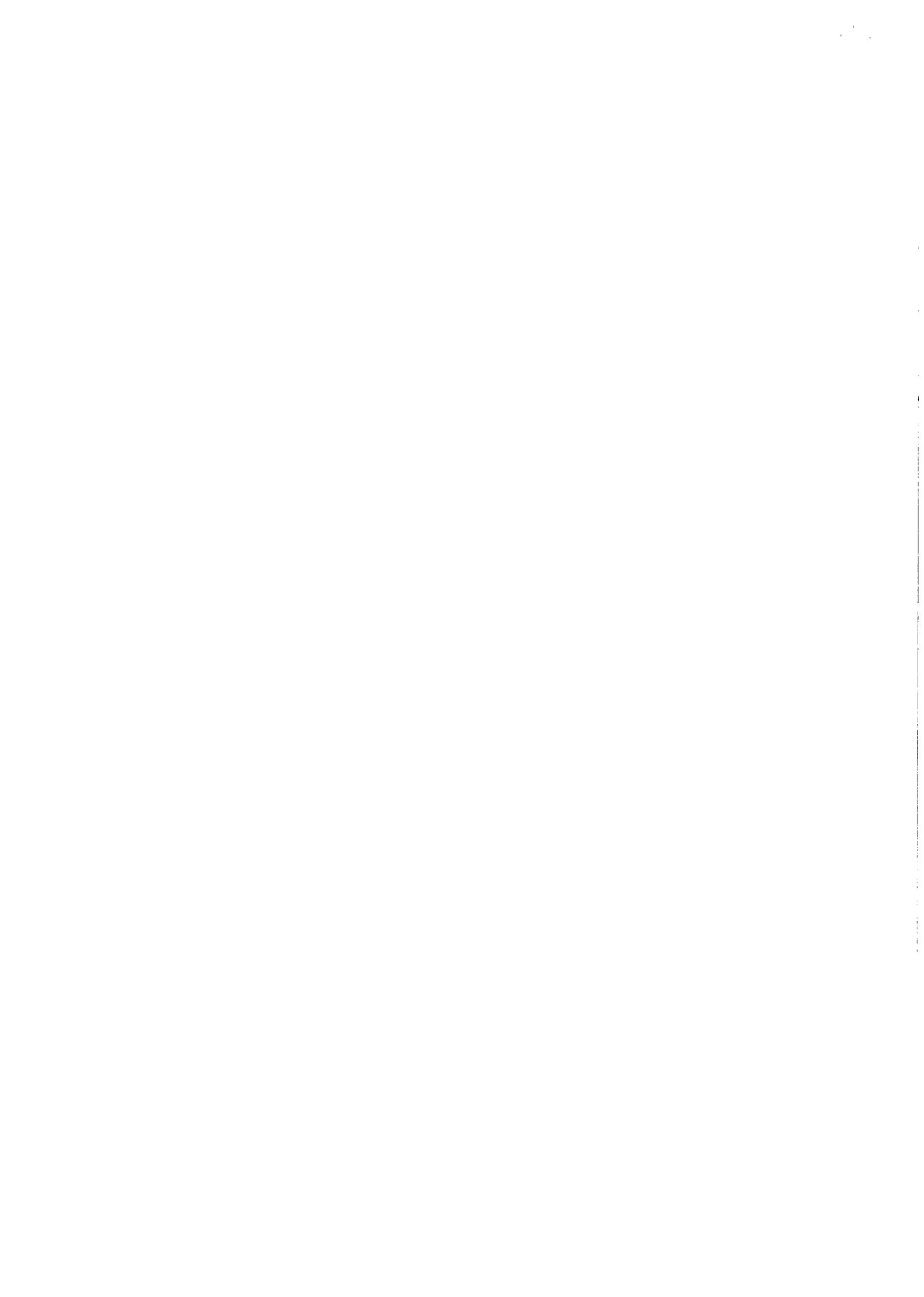
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			494.565,28
Riscossioni	365.911,55	1.614.186,25	1.980.097,80
Pagamenti	285.368,76	1.612.237,71	1.897.606,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			577.056,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			577.056,61

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta così determinato:

dettaglio gestione di competenza

		2014
Riscossioni	(+)	1.614.186,25
Pagamenti	(-)	1.612.237,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.948,54
Residui attivi	(+)	226.200,24
Residui passivi	(-)	489.146,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-262.946,45
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-260.997,91



Risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			494.565,28
RISCOSSIONI	365.911,55	1.614.186,25	1.980.097,80
PAGAMENTI	285.368,76	1.612.237,71	1.897.606,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			577.056,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			577.056,61
RESIDUI ATTIVI	73.653,74	226.200,24	299.853,98
RESIDUI PASSIVI	145.005,31	489.146,69	634.152,00
<i>Differenza</i>			-334.298,02
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			242.758,59

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	23.477,17
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	19.842,13
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	199.439,29
Totale avanzo	242.758,59

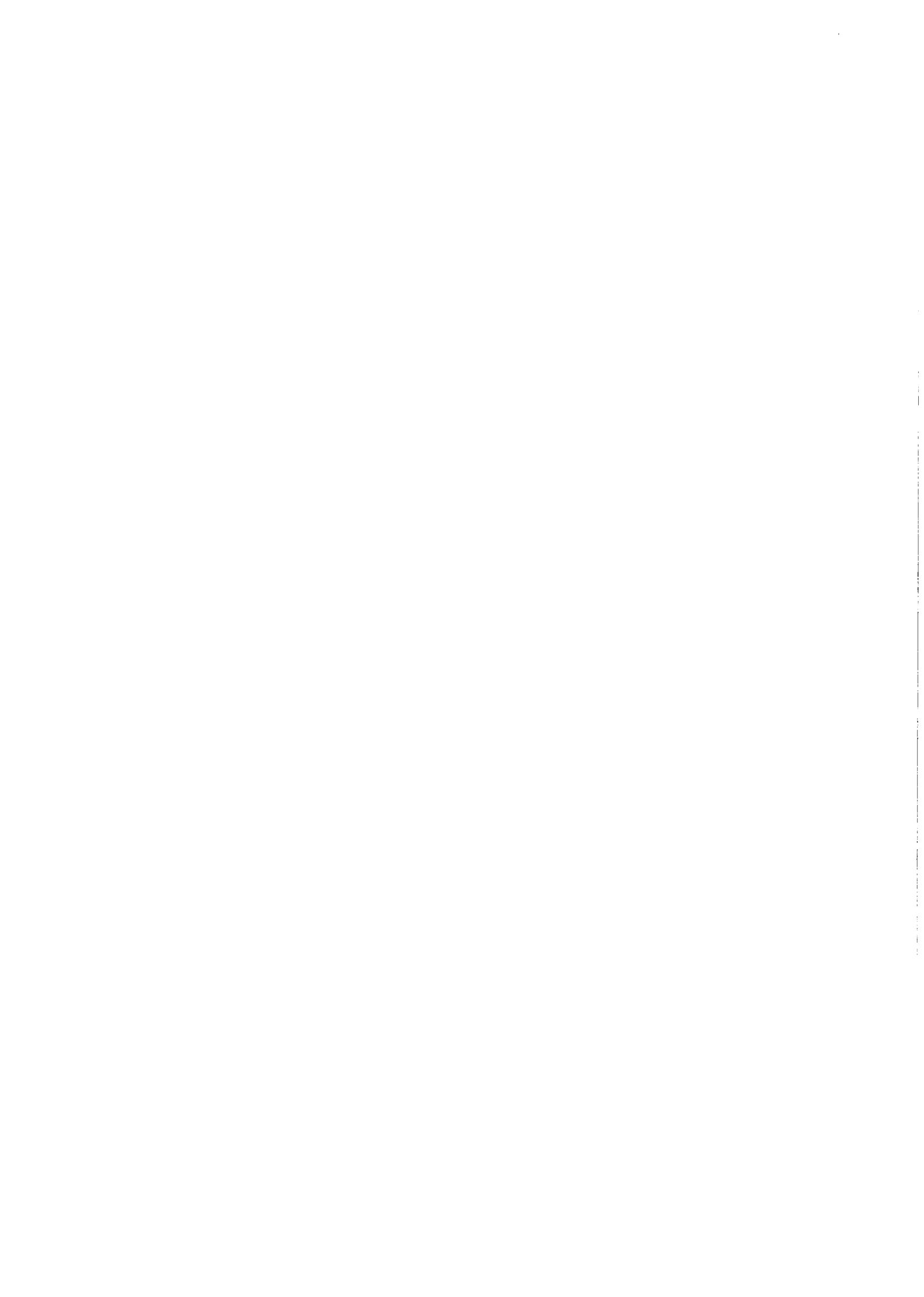
Detto avanzo di amministrazione di Euro 242.758,59 è determinato, per Euro 161789,99 dalla gestione dei Residui e per euro 80.968,60 dalla gestione di competenza vincolato per euro 23.477,17 per economie di spesa residuo debito mutuo Istituto del Credito Sportivo di Roma su spese a specifica destinazione e per euro 19.842,13 a spese in conto capitale.

Presa visione:

- della determinazione n. 13 del 10.03.2015 relativa alla ricognizione dei Residui Attivi e Passivi, adottata dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 228, comma 3, del decreto legislativo n. 267/2000, che dispone: "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte dei residui";

e dato:





- che, pertanto, i residui Attivi e Passivi risultanti dalla chiusura dell'esercizio, di cui all'allegato al conto sono stati opportunamente verificati e presentano tutte le caratteristiche prescritte dal succitato decreto legislativo;
- che, in definitiva, fra i Residui Attivi sono state riportate le entrate accertate e non riscosse per le quali esiste un titolo giuridico che costituisce l'Ente creditore della corrispondente somma e fra i Residui Passivi sono state riportate le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio 2013 e più precisamente gli impegni risultano effettuati ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. 267/2000.

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

- Nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei Residui Attivi e Passivi dell'esercizio precedente, rispettivamente di Euro 431.735,43 e di Euro 584.334,20. nonché il fondo di cassa al 31.12.2013 di Euro 494.565,28 così come risultante dal consuntivo 2013 approvato con delibera Consigliare n.9 del 19.04.2014, esecutiva in termini di legge;
- L'avanzo di amministrazione di Euro 341.966,51 accertato in sede di conto consuntivo 2013 è stato applicato integralmente ed impegnato per complessivi €. 285.208,35;
- Il Bilancio di Previsione 2014 è stato approvato con delibera Consiliare n. 25 del 31.05.2014, esecutiva a termini di legge, e nel corso dell'esercizio sono state apportate delle variazioni giuste deliberazioni consiliari nr. 40, 47 e 54 e di Giunta nr. 44 , per effetto delle quali di ha la seguente situazione di scostamento fra le previsioni iniziali, previsioni definitive ed accertamenti ed impegni come risulta dai riepiloghi del Conto in esame e precisamente:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	870.762,37	795.814,23	-74.948,14	-9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	138.974,20	179.393,05	40.418,85	29%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	670.542,26	591.207,70	-79.334,56	-12%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	109.315,24	110.348,41	1.033,17	1%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	399.000,00		-399.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	195.000,00	163.623,10	-31.376,90	-16%
<i>Avanzo di amm.ne</i>		<i>341.966,51</i>			
Totale		2.725.560,58	1.840.386,49	-885.174,09	-32%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.424.876,65	1.249.802,36	-175.074,29	-12%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	414.281,75	395.556,76	-18.724,99	-5%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	691.402,18	292.402,18	-399.000,00	-58%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	195.000,00	163.623,10	-31.376,90	-16%
Totale		2.725.560,58	2.101.384,40	-624.176,18	-23%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

entrate: gli scostamenti del titolo I sono dovuti alle agevolazioni IMU per la prima casa che si sono realizzate in maggior numero. Gli scostamenti del titolo II sono invece derivati dal riconoscimento da parte dell'amministrazione statale dell'introito IMU relativo all'abitazione principale per l'anno 2013 (riferita all'aliquota deliberata e non all'aliquota dell'anno precedente). Per le entrate del titolo III - extratributarie le differenze tra previsione e rendiconto sono legate al differimento dei termini di trasferimento relativi alla gestione provvisoria del servizio idrico integrato da parte della società ATS srl.

Si evidenzia:

- Che alla contabilità degli accertamenti delle entrate e degli impegni delle spese dovranno essere riservati, comunque, i consueti, necessari e tempestivi adempimenti (anche ai fini fiscali), come prescritto dal decreto legislativo n. 267/2000, il quale stabilisce all'art. 107 che i poteri di indirizzo e di controllo politico-amministrativo spettano agli organi di governo, mentre la gestione amministrativa, finanziaria e tecnica è attribuita, con il coordinamento del segretario Comunale, ai responsabili degli Uffici e dei servizi mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo;
- Che all'art. 183 del decreto legislativo 267/2000 prescrive i vari adempimenti per gli impegni di spesa, al fine di evitare il formarsi di debiti fuori bilancio e che tali adempimenti sono stati regolarmente osservati;
- Che durante il 2014 si è riservato un notevole impegno per la riscossione in conto residui attivi e per il pagamento in conto residui passivi e che i risultati sono stati senz'altro positivi;
- Che il servizio tributario comunale richiederà sempre maggiori e complessivi adempimenti per la verifica dell'ICI e dell'IMU degli anni precedenti;
- Che dal conto del bilancio del Comune risultava l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di competenza dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- Che vi è corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto del bilancio 2014 del Comune;
- Che, durante il 2014, l'acquisizione delle entrate, l'effettuazione delle spese, l'attività contrattuale, l'amministrazione dei beni, degli adempimenti fiscali, la tenuta della contabilità e la gestione del personale, sono state effettuate, sulla base di quanto sopra considerato, con riferimento agli aspetti contabili, fiscali ed economici previsti dalle nuove posizioni introdotte con il decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.;
- Che risulta puntualmente osservato il principio contabile n. 3, emanato dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli Enti Locali, in esecuzione dell'art. 154 del D.Lgs. 267/2000.

Si rinvia inoltre per ogni più dettagliata illustrazione del Rendiconto in esame alla Relazione approvata dalla Giunta Municipale, con provvedimento n. 17 , del 28.03.2015, che accompagna il conto medesimo e che rappresenta in modo appropriato i risultati amministrativi conseguiti nel



2014. In particolare alla verifica dei parametri di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013 (G.U. n. 55 del 06.03.2013) per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari per il triennio 2013/2015, si rileva che, sulla scorta dei dati, forniti dall'ufficio di ragioneria, il Comune di Segusino non è in condizione deficitarie (un parametro di squilibrio), nonché agli indicatori economico /finanziari e i parametri gestionali, che evidenziano, in modo adeguato, i risultati complessivamente positivi, conseguiti durante la gestione 2014, confrontandoli anche con i risultati del Conti Consuntivi degli esercizio precedenti.

Si da atto infine:

- Che le gestioni degli agenti contabili sono state rese come risulta dagli atti d'ufficio e che dovranno essere inviate alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti Veneto entro 60 giorni dall'approvazione del consuntivo;
- Che è stato predisposto il Conto Economico 2014 con allegato prospetto di conciliazione, anche se la sua compilazione non è stata resa obbligatoria per i comuni inferiori a 3.000 abitanti ai sensi dell'art. 31, comma 17, della Legge 27.12.2002, n. 289 (Finanziaria 2003);
- Che è stato predisposto il riepilogo generale del Conto del Patrimonio, per effetto della gestione finanziaria 2014;
- Che presso il Comune risulta altresì depositato il registro degli inventari tenuto per categorie di cespiti di aggiornamento per effetto delle gestioni dall'anno 2014;

Tutto ciò premesso e considerato e tenuto conto delle motivazioni sopra elencate, il sottoscritto Revisore dei Conti,

Certifica

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 239 del decreto legislativo 267/2000, sia la conformità dei dati del rendiconto 2014 con quelli delle scritture contabili del Comune e sia la regolarità contabili, finanziaria e fiscale della gestione nel suo complesso, ed esprime nel contempo

Parere favorevole

Per l'approvazione, da parte del Consiglio Comunale di Segusino del Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2014, rendiconto composto dai documenti in premessa specificati e nelle risultanze finali più sopra riportate.

Segusino, 16/04/2015

Il Revisore dei Conti

Dot. Valli Bizzotto