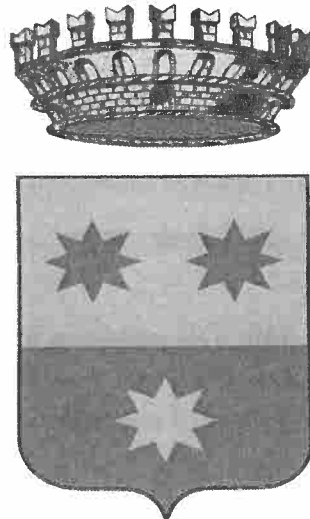


COMUNE DI MASON VICENTINO

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*

per l'anno 2014

Il revisore

dott. Nicola Massalin


Organo di revisione

Verbale n. 3 del 22.04.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli 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;

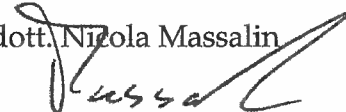
Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Mason Vicentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mason Vicentino, lì 22.04.2015

L'organo di revisione

dott. Nicola Massalin



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Massalin dott. Nicola revisore del Comune di Mason Vicentino nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30.6.2014;

➤ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 8.04.2015, 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) e dell'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. n. 118/2011):

- a) conto del bilancio con quadri riepilogativi e prospetto degli equilibri (redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011);
- b) conto del bilancio con quadri riepilogativi e prospetto degli equilibri (redatto ai sensi del D.Lgs. 194/1996, ai soli fini conoscitivi);
- c) conto economico redatto sia in base al D.Lgs. 118/2011 sia in base al D.Lgs. 194/96 (ai soli fini conoscitivi);
- d) conto del patrimonio redatto sia in base al D.Lgs. 118/2011 sia in base al D.Lgs. 194/96 (ai soli fini conoscitivi);

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

- 1* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011), comprensiva altresì del "piano degli indicatori e dei risultati conseguiti nel 2014;
- 2* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e capitolo;
- 3* delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30.09.2014 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 TUEL;
- 4* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 5* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 6* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 7* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 8* 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);
- 9* prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 10*prospetto contenente l'elenco degli indirizzi internet nei quali sono pubblicati i rendiconti della gestione delle società partecipate dell'ente;
- 11*certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;

12* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

13* prospetto dei dati Siope;

14* prospetto di "Rilevazione della tempestività dei pagamenti";

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.06.1996 e successive modifiche;

DATO ATTO CHE

- il Comune di Mason Vicentino, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 27.09.2013 ha aderito alla sperimentazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio prevista dall'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011, e che pertanto deve redigere il rendiconto 2014 sui nuovi schemi previsti dalla nuova normativa e, a scopo conoscitivo, anche sui vecchi schemi previsto dal D.Lgs. 194/1996;
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il *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 approvati con il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

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 motivate 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 relativi verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, utilizzando ove consentito, motivate tecniche 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;
- 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 per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.08.2014, con delibera n. 37;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 816 reversali e n. 1929 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- NON vi è stato il ricorso ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese corrente;
- 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 il 30 gennaio 2015, 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, UNICREDIT BANCA SPA., reso entro il 30 gennaio 2015.

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			461.928,08
Riscossioni	419.646,46	2.139.326,63	2.558.973,09
Pagamenti	357.526,32	2.053.489,83	2.411.016,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			609.885,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			609.885,02

Il saldo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, come riconciliato in fase di verifica di cassa.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi non evidenzia la

presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, ed è così riepilogata:

Saldo cassa al 31/12	2012	2013	2014
	413.118,90	461.928,08	609.885,02

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 176.452,61, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.419.067,88
Impegni	(-)	2.289.281,20
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	(+)	115.081,97
Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale	(+)	86.881,39
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	(+)	20.981,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.675,90
Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	138.602,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		176.452,61

Verifica degli Equilibri

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2014
Entrate Titolo 1	1.504.062,06
Entrate Titolo 2	151.616,80
Entrate Titolo 3	273.094,68
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.928.773,54

(B) Spese Titolo 1	1.806.958,44
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	88.951,24
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	32.863,86
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	115.081,97
Fondo Pluriennale vincolato parte corrente (di spesa)	37.675,90
(E) Differenza Fondo di parte corrente	77.406,07
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00
-contributo per permessi di costruire	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	
- altre entrate (specificare)	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	110.269,93

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	Consuntivo 2014
(M) Totale Entrate Titoli 4+5+6	343.715,36
(N) Spese Titolo 2	246.792,54
(O) differenza di parte capitale(M-N)	96.922,82
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	86.881,39
Fondo Pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	138.602,53
(P) Differenza Fondo in c/capitale	-51.721,14
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	20.981,00
Saldo di parte capitale (O+P+Q)	66.182,68

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 581.052,08, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			461.928,08
RISCOSSIONI	419.646,46	2.139.326,63	2.558.973,09
PAGAMENTI	357.526,32	2.053.489,83	2.411.016,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			609.885,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			609.885,02
RESIDUI ATTIVI	104.588,89	279.741,25	384.330,14
RESIDUI PASSIVI	1.093,28	235.791,37	236.884,65
<i>Differenza</i>			147.445,49
<i>Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti</i>			37.675,90
<i>Fondo Pluriennale Vincolato Spese in c/Capitale</i>			138.602,53
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			581.052,08

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Parte vincolata	125.620,00
	Parte destinata ad investimenti	366.479,18
	Parte accantonata	35.331,00
	Parte disponibile	53.621,90
	Totale avanzo/disavanzo	581.052,08

Analisi del conto del bilancio

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	RENDICONTO 2014	(Rendiconto – Previsione definitiva)	Scostam.
Titolo 1 Entrate tributarie	1.484.487,00	1.504.062,06	19.575,06	1,32%
Titolo 3 Trasferimenti	150.588,00	151.616,80	1.028,80	0,68%
Titolo 3 Entrate extratributarie	304.939,58	273.094,68	-31.844,90	-10,44%
Titolo 4 Entrate da trasferimenti c/capitale	470.095,11	343.715,36	-126.379,75	-26,88%
Titolo 7 Anticipazioni Istituto cassiere	509.000,00	0,00	-509.000,00	-100,00%
Titolo 9 Entrate da servizi per conto terzi	322.165,00	146.578,98	-175.586,02	-54,50%
TOTALE	3.241.274,69	2.419.067,88	-822.206,81	-25,37%

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	RENDICONTO 2014	(Rendiconto – Previsione definitiva)	Scostam.
Titolo 1 Spese correnti	2.039.142,55	1.806.958,44	-232.184,11	-11,39%
Titolo 2 Spese in conto capitale	504.957,50	246.792,54	-258.164,96	-51,13%
Titolo 3 Rimborso prestiti	88.954,00	88.951,24	-2,76	0,00%
Titolo 4 Chiusura Anticipazioni	509.000,00		-509.000,00	-100,00%
Titolo 7 uscite c/terzi e partite di giro	322.165,00	146.578,98	-175.586,02	
TOTALE	3.464.219,05	2.289.281,20	-1.174.937,85	-33,92%

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Determinazione Saldo Finanziario in competenza mista

accertamenti titoli I,II e III	1929
A detrarre entrate correnti Imu immobili comunali	-8
A sommare Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	115
A detrarre Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	-38
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	452
totale entrate finali	2450
impegni titolo I al netto esclusioni	1807
pagamenti titolo II al netto esclusioni	357
totale spese finali	2164
Saldo finanziario di competenza mista (A)	286
SALDO OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2014 (B)	68
<i>spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2014(C)</i>	<i>0</i>
<i>pagamenti di residui passivi in conto capitale art. 4-ter c.6 legge 16/2012 (D)</i>	<i>0</i>
<i>spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2014 e non utilizzati (E = C-D)</i>	<i>0</i>
SALDO OBIETTIVO FINALE 2014 (F = B + E)	68
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (G = A - F)	217

Verifica patto di stabilità	2014
SPESE CORRENTI (Impegni)	
Anno 2009	1902
Anno 2010	1960
Anno 2011	2026
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1963
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	296
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00

SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	296
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	-162
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0
PATTO NAZIONALE "Verticale" variazione obiettivo ai sensi del comma 542 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	-7
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-59
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	68
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	68

L'ente ha provveduto in data 27.03.2015 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.11400 del 10/2/2014.

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto, con determinazione N.43 del 19.3.2015, al riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscrivere al Conto Consuntivo 2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>% di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo 1	298.968,02	197.108,74	19.438,05	82.421,23	27,57%	206.635,03	289.056,26
Titolo 2	34.401,31	17.295,36	0,79	17.105,16	49,72%	10.528,34	27.633,50
Titolo 3	76.874,72	55.203,46	16.608,76	5.062,50	6,59%	26.906,90	31.969,40
Gest. Corrente	410.244,05	269.607,56	36.047,60	104.588,89	25,49%	244.070,27	348.659,16
Titolo 4	241.804,44	143.019,49	98.784,95	0,00	0,00%	34.239,90	34.239,90
Gest. Capitale	241.804,44	143.019,49	98.784,95	0,00	0,00%	34.239,90	34.239,90
Titolo 9	7.789,41	7.019,41	770,00	0,00	0,00%	1.431,08	1.431,08
Totale	659.837,90	419.646,46	135.602,55	104.588,89	15,85%	279.741,25	384.330,14

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>% di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. 1	329.846,02	194.940,91	134.905,11	0,00	0,00%	194.856,69	194.856,69
C/capitale Tit. 2	529.825,43	160.570,38	368.161,77	1.093,28	0,21%	26.800,91	27.894,19
Serv. c/terzi Tit. 7	7.897,19	2.015,03	5.882,16	0,00	0,00%	14.133,77	14.133,77
Totale	867.568,64	357.526,32	508.949,04	1.093,28	0,13%	235.791,37	236.884,65

Risultato complessivo della gestione residui

Minori residui attivi	135.602,55
Minori residui passivi	508.949,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	373.346,49

Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	98.857,51
Gestione in conto capitale	269.376,82
Gestione servizi c/terzi	5.112,16
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	373.346,49

Nessun residuo attivo presente nel conto del bilancio dell'anno 2014 costituito in anni precedenti il 2009.

Nessun residuo passivo nel conto del bilancio dell'anno 2014 conservato nel titolo II, costituito negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano riconosciuti e finanziati 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 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato nessun servizio pubblico locale.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

Non ricorre la fattispecie.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Economo : Fabris Silvia

Agenti contabili: Fabris Silvia, Boscardin Annamaria

Concessionari : Equitalia

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Al rendiconto risultano allegati il Conto economico ed il Conto del Patrimonio unitamente al prospetto di conciliazione.

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di

competenza economica; 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.

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 economici e patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono dettagliatamente riassunti nella Relazione sulla gestione economico-patrimoniale predisposta dal responsabile dell'area finanziaria; nella stessa relazione sono correttamente individuati i criteri di valutazione ed evidenziate le criticità.

Per effetto della sperimentazione i risultati vengono esposti inoltre sugli schemi previsti dal DPCM 28/12/2011. I risultati elaborati in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 194/96 corrispondono con il totale complessivo del conto del patrimonio redatto secondo gli schemi del D.Lgs. n. 118/2011 nell'importo di € 11.635.080,77.=.

Vi sono invece differenze nella forma ma non negli importi per quanto concerne il conto economico.

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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.

Mason Vicentino, 22.04.2015

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Nicola Massalin
