



N. 02 REG.

Comune di Santo Stefano di Cadore

Provincia di Belluno

VERBALE di DELIBERAZIONE del CONSIGLIO COMUNALE

seduta: ordinaria

Oggetto: Esame ed approvazione del RENDICONTO ESERCIZIO 2013.

L'anno DUEMILAQUATTORDICI il giorno TRENTA del mese di APRILE
alle ore 18.30 nella sede Municipale, si riunisce il Consiglio Comunale.

Intervengono i Signori:

	Presenti	Assenti
• Alessandra BUZZO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Paolo TONON	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Bruno DE BENEDET	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Elvis TOMMASINI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Teo DORIGUZZI	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Giulia DE MARIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Mauro FAVERO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
• Alfia POMARE'	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
• Laura POMARE'	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
• Lionello VIRGILI	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
TOTALI	07	03

Presiede la Sig.a Alessandra BUZZO nella sua qualità di Sindaco

Partecipa il *dott. Mario MOLINARI*, nella sua qualità di Segretario Comunale.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, propone al Consiglio di adottare la deliberazione citata in oggetto, facendo presente al Consiglio che sono stati espressi ed acquisiti sulla relativa proposta i pareri di cui all'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 - n. 267.

L'ASSESSORE AL BILANCIO - Signor Paolo TONON –nell'illustrare in modo dettagliato le risultanze del Conto al Consiglio Comunale invita a deliberare sullo stesso

IL CONSIGLIO COMUNALE

- **RICHIAMATA** la deliberazione di C.C. nr.33 del 30/11/2011 esecutiva, con la quale veniva nominato Revisore dei Conti del Comune di Santo Stefano per il triennio 2012/2014 il Sig. DE BONA Dr. Christian , con Studio in Belluno, Via Simon da Cusighe 9;
- **AVUTA** lettura da parte del Presidente della relazione predisposta dal sopraddetto Revisore dei Conti relativamente all'esercizio 2013;
- **RICHIAMATA** la deliberazione della G.M. nr. 19 del _03-04-2014_ che disponeva l'approvazione della RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI per l'esercizio 2013;
- **VISTO** ed esaminato, con tutti i documenti relativi, il CONTO CONSUNTIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE di questo Comune reso dal Tesoriere – UNICREDIT BANCA ;
- **DATO** atto che il RENDICONTO del BILANCIO relativo all'esercizio 2012 è stato approvato con deliberazione Consiliare nr.12 del 23.04.2013, esecutiva;
- **DATO ATTO** che si è proceduto all'aggiornamento dei residui attivi e passivi mantenendo le somme che rispondono alle caratteristiche di cui agli artt. 179-183-189-190 del D.Lgs. 267/2000 nonché alla correzione della codifica di un capitolo dell'entrata (n.469) avente allocazione non idonea;
- **VISTO** e dato atto ancora che si è provveduto con deliberazione nr. 163 del 31.05.1996 al completamento degli inventari e ricostruzione dello stato patrimoniale in ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs: 77/95 - art.116;
- **RILEVATO** pertanto come gli uffici incaricati, ragioneria ed ufficio tecnico comunale, ognuno per la propria parte di competenza, abbiano aggiornato l'inventario dei beni comunali sulla scorta in particolare dei dati emersi dalla redazione analitica dei beni compiuta nel corso dell'esercizio con l'ausilio di apposita procedura informatizzata , dal quale è stato desunto il RIASSUNTO DEL RENDICONTO GENERALE del PATRIMONIO;
- **VISTA** la positiva certificazione dei parametri di individuazione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie per il triennio 2013/2015 nonché le tabelle dei parametri gestionali con andamento triennale;
- **DATO ATTO** che viene rispettato il quorum strutturale , funzionale e delle procedure ai sensi degli artt. 227 e 239 del D.Lgs. 267/2000, dello Statuto e dei Regolamenti Comunali;
- **VISTO** lo Statuto Comunale;
- **VISTO** il D.Lgs.18-08-2000 nr.267;
- **VISTO** il regolamento comunale di contabilità;
- **ACQUISITO** il parere di regolarità tecnico-contabile espresso ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.n.267/2000 dal responsabile del Servizio di ragioneria sulla proposta della presente deliberazione;

con voti favorevoli _07_; contrari _///_; astenuti _///_
 e quindi con voto unanime favorevole

DELIBERA

1.di APPROVARE il CONTO CONSUNTIVO dell'esercizio finanziario 2 0 1 3 reso dal Tesoriere Comunale secondo le seguenti risultanze:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.1.2013			731.242,73
riscossioni	841.951,68	1.878.432,13	2.720.383,81
Pagamenti	1.498.403,93	1.653.119,98	3.151.523,91
FONDO DI CASSA al 31.12.2013			300.102,63
fondo di cassa presso la tesoreria statale			////
residui attivi	2.065.913,17	1.153.731,58	3.219.644,75
SOMMA			3.519.747,38
Residui passivi	2.169.868,11	1.349.511,20	3.519.079,31
AVANZO o DISAVANZO di Amministrazione al 31.12.2013			668,07
residui passivi perenti			////
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			668,07
di cui vincolato			668,07

2.di APPROVARE le risultanze del RIASSUNTO DEL RENDICONTO GENERALE DEL PATRIMONIO COMUNALE debitamente aggiornato;

3.di PRENDERE ATTO della relazione illustrativa dei dati consuntivi per l'anno finanziario 2013 approvata dalla Giunta Municipale con provvedimento nr._19 del _03-04-2014_ che viene considerata allegata al Conto Consuntivo succitato ed è stata redatta tenendo conto delle risultanze della Determinazione di aggiornamento dei residui – nr.19 del 02-04-2014;

4.di di PRENDERE ATTO altresì degli avvenuti adempimenti connessi al disposto degli art.70 e 116 del D.Lgs.77/1995 giuste deliberazioni di G.M. n.122 del 30.04.1996 e n.163 del 31.05.1996

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE NR. 02 /C.C. del 30-04-2014

PARERI ART.49 - D.lgs.267/2000

PARERE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA SULLA REGOLARITA' TECNICO- CONTABILE

favorevole

contrario

motivazione _____

30 APR. 2014

data.....

POMARE' rag. Dina




DP/dp

COMUNE DI SANTO STEFANO DI CADORE

Provincia di Belluno

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

CHRISTIAN DE BONA

Comune di Santo Stefano di Cadore

Organo di revisione

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;

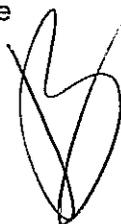
Approva

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

Belluno

Li 24 aprile 2014

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Christian De Bona, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con delibera dell'organo consigliare n. 33 del 30/11/2011;

♦ ricevuta in data 23/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale, 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;

♦ visto il d.p.r. n. 194/96;

♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 verbalizzate;

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, motivate 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- 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. 366 reversali e n. 1.046 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			731.242,73
Riscossioni	841.951,68	1.878.432,13	2.720.383,81
Pagamenti	1.498.403,93	1.653.119,98	3.151.523,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			300.102,63
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			300.102,63

Nel 2013, non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di Tesoreria; di seguito si riportano i dati dei fondi cassa al 31 dicembre degli ultimi tre anni.

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	98.072,90	
Anno 2012	731.242,73	
Anno 2013	300.102,63	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 29.832,53, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.032.163,71
Impegni	(-)	3.002.331,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		29.832,53

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.878.432,13
Pagamenti	(-)	1.653.119,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	225.312,15
Residui attivi	(+)	1.153.731,58
Residui passivi	(-)	1.349.211,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-195.479,62
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	29.832,53

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		
	consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	1.630.934,18	1.590.217,10
Entrate titolo II	57.418,59	147.343,48
Entrate titolo III	408.223,62	416.324,68
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.096.576,39	2.153.885,26
(B) Spese titolo I	1.673.293,58	1.731.984,16
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	346.914,98	376.068,57
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	76.367,83	45.832,53
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	76.367,83	45.832,53

Entrate titolo IV	1.393.474,25	613.032,54
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.393.474,25	613.032,54
(N) Spese titolo II	1.421.191,04	629.032,40
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-27.716,79	-15.999,86
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	
Saldo di parte capitale (O+Q)	-27.716,79	-15.999,86

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 668,07 interamente vincolato, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013				731.242,73
Riscossioni	841.951,68	1.878.432,13		2.720.383,81
Pagamenti	1.498.403,93	1.653.119,98		3.151.523,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				300.102,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				300.102,63
RESIDUI ATTIVI	2.065.913,17	1.153.731,58		3.219.644,75
RESIDUI PASSIVI	2.169.868,11	1.349.211,20		3.519.079,31
<i>Differenza</i>				-299.434,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				668,07

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

Fondi vincolati	668,07
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	668,07

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.032.163,71
Totale impegni di competenza	-	3.002.331,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA		29.832,53

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	76.873,29
Minori residui passivi riaccertati	+	804,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-76.069,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		29.832,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		-76.069,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		46.904,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		668,07

Il risultato positivo nella gestione di competenza fa capire come il Comune di Santo Stefano di Cadore abbia avuto nel 2013, una quantità di risorse superiore alle uscite mentre il risultato negativo nella gestione residui è frutto di eliminazione di residui di anni precedenti.

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		41900,00	668,07
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1341,61	5004,82	
TOTALE	1341,61	46904,82	668,07

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.562.437,29	1.630.934,18	1.590.217,10
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	78.479,05	57.418,59	147.343,48
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	395.347,52	408.223,62	416.324,68
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	589.650,26	1.393.474,25	613.032,54
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	354.870,85		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	173.445,52	203.035,95	265.245,91
Totale Entrate		3.154.230,49	3.693.086,59	3.032.163,71

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.718.485,79	1.673.293,58	1.731.984,16
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	934.234,83	1.421.191,04	629.032,54
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	330.447,15	346.914,98	376.068,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	173.445,52	203.035,95	265.245,91
Totale Spese		3.156.613,29	3.644.435,55	3.002.331,18

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.382,80	48.651,04	29.832,53
---	------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	14.652,91		
--	------------------	--	--

Saldo (A) +/- (B)	12.270,11	48.651,04	29.832,53
--------------------------	------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte		
IMU	720.000,00	769.950,85
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
Addizionale IRPEF	209.966,28	240.000,00
Quota 5/1000	2.000,00	2.000,00
Compartecipazione federal.	398.967,90	
Imposta sulla pubblicità	3.500,00	3.000,00
Altre imposte		
Totale categoria I	1.334.434,18	1.014.950,85
Categoria II - Tasse		
Tares/Tarsu	280.000,00	310.000,00
TOSAP	16.500,00	16.500,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	296.500,00	326.500,00
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo solidarietà comunale		248.766,25
Altri tributi propri		
Totale categoria III		248.766,25
Totale entrate tributarie	1.630.934,18	1.590.217,10

Relativamente all'Imposta Municipale Unica si rileva che a partire dal 2013 il gettito viene interamente incassato dal Comune con l'eccezione dell'imposta sugli immobili appartenenti al gruppo D per i quali il gettito continua ad affluire nelle casse dello stato per lo 0,76% e solo l'eventuale parte eccedente va al Comune. Ciò, se da un lato comporta l'aumento dell'entrata per il 2013 (euro 769.950,85) dall'altro comporta una riduzione nei trasferimenti

Tares/Tarsu

Per l'anno 2013 il Comune ha deliberato di mantenere l'imposizione con tributo Tarsu avendone la facoltà.

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

Residui attivi al 1/1/2013	292.175,70
Residui riscossi nel 2013	274.392,00
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2013	17.783,70

Fondo solidarietà comunale

In attuazione della legge di stabilità si è prevista la creazione di un nuovo Fondo di solidarietà comunale alimentato da una quota del gettito del tributo che è distribuito in ragione dei trasferimenti soppressi e del mancato gettito derivante dagli immobili di categoria d; della dimensione demografica e territoriale e della perequazione del gettito ad aliquota base. Per l'anno 2013 il fondo di solidarietà comunale ammonta ad euro 248.766,25.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	33.418,59	123.343,48
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	24.000,00	24.000,00
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		
Totale	57.418,59	147.343,48

c) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	139.900,00	116.346,13	-23.553,87
Proventi dei beni dell'ente	119.366,22	192.587,61	73.221,39
Interessi su anticip. ni e crediti	200,00	100,00	-100,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	148.757,40	107.290,94	-41.466,46
Totale entrate extratributarie	408.223,62	416.324,68	8.101,06

c) Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

Nell'ambito delle entrate in conto capitale sono compresi anche i proventi derivanti da permesso di costruire. Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
45.000,00	45.000,00	27.830,22

Residui attivi al 1/1/2013	3.909,43
Residui riscossi nel 2013	1.428,00
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2013	2.418,43

Anticipazioni di tesoreria

Nel titolo 5° dell'entrata non risultano riportati accertamenti per anticipazioni di Tesoreria, in quanto l'Ente nel corso del 2013 non ha mai avuto bisogno di attivare alcuna anticipazione.

d) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	529.017,31	465.074,00	433.849,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	154.296,16	135.439,47	146.924,50
03 - Prestazioni di servizi	644.951,63	764.782,04	780.640,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.000,00	12.500,00	13.000,00
05 - Trasferimenti	155.190,10	86.170,15	167.070,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	187.917,28	175.971,81	150.517,20
07 - Imposte e tasse	30.613,31	30.356,11	36.983,19
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.500,00	3.000,00	3.000,00
Totale spese correnti	1.718.485,79	1.673.293,58	1.731.984,16

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad € 150.517,20 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 5,29%.

Fondo svalutazione crediti

L'art. 6 - comma 17 - del D.L. 6.7.2012 n. 95 convertito nella legge n. 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli 1° e 3°, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'Ente ha provveduto alla creazione del fondo di cui trattasi, adeguando il valore 2013 con i residui attivi del titolo 1° e 3° relativi ad anni precedenti il 2009.

e) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.426.103,18	636.202,32	629.032,54	7.169,78	15,21

f) spese per il rimborso dei prestiti

L'Ente per l'anno 2013 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
8,50%	7,85%	6,99%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.447.470	3.193.554	2.846.639
Nuovi prestiti	51.300		
Prestiti rimborsati	330.447	346.915	376.069
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	25.231		
Totale fine anno	3.193.554	2.846.639	2.470.570

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	187.669	175.972	150.517
Quota capitale	330.447	346.915	372.069
Totale fine anno	518.116	522.887	522.586

f) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	34.563,03	31.402,29	34.563,03	31.402,29
Ritenute erariali	78.352,90	79.093,11	78.352,90	79.093,11
Altre ritenute al personale c/terzi	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Altre per servizi conto terzi	81.328,14	148.283,77	81.328,14	148.283,77
Fondi per il Servizio economato	3.098,74	3.098,74	3.098,74	3.098,74
Depositi per spese contrattuali	4.193,14	1.868,00	4.193,14	1.868,00

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art. 31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e

concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015.

Dalla verifica della coerenza sul rendiconto 2013 del rispetto del patto di stabilità interno risulta il seguente saldo finanziario espresso in migliaia di euro:

Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€ 2.598
Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€ 2.742
Saldo finanziario	€ - 144
Saldo obiettivo 2013	€ - 160
Differenza tra saldo finanziario e saldo obiettivo annuale finale	€ 16

Il comune ha raggiunto per il 2013 l'obiettivo previsto dal patto di stabilità interno, ed ha quindi potuto inviare la relativa certificazione obbligatoria al ministero entro i termini previsti.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

Le principali variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : Addizionale comunale irpef euro 7.011,40
 - Tassa occupazione suolo pubblico euro 2.103,32
 - Canoni acque di rifiuto euro 15.282,08
 - Proventi gestione palestra euro 7.597,36
 - Concessione locali in comodato euro 1.250,25
 - Interessi consorzio BIM euro 8.537,00
 - Ex consorzio scuola media euro 32.379,19

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione, sentito il parere del responsabile finanziario, ritiene sussistente la ragione del credito in quanto derivanti quasi interamente da enti pubblici e non da privati. Vista l'anzianità se ne consiglia comunque un attento monitoraggio e si propone di vincolare parte dell'avanzo per una loro parziale copertura.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.476.347,76	645.767,46	753.707,01	1.399.474,47	-76.873,29
C/capitale Tit. IV, V	1.320.761,09	164.609,23	1.156.151,86	1.320.761,09	
Servizi c/terzi Tit. VI	187.629,29	31.574,99	156.054,30	187.629,29	
Totale	2.984.738,14	841.951,68	2.065.913,17	2.907.864,85	-76.873,29

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	927.268,78	658.068,17	268.396,60	926.464,77	804,01
C/capitale Tit. II	2.602.655,81	788.871,74	1.813.784,07	2.602.655,81	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	139.151,46	51.464,02	87.687,44	139.151,46	
Totale	3.669.076,05	1.498.403,93	2.169.868,11	3.668.272,04	804,01

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-76.873,29
Minori residui passivi	804,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	76.069,28

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-76.069
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-76.069

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'ente non rispetta il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e precisamente:

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;

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:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali			-6.632	-6.632
Immobilizzazioni materiali	16.449.042	1.440.835	-1.182.798	16.707.079
Immobilizzazioni finanziarie	248.955	4.651	-32.000	221.606
Totale immobilizzazioni	16.697.997	1.445.486	-1.221.430	16.922.053
Rimanenze				
Crediti	2.989.514	314.652	-75.017	3.229.149
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	731.243	-431.140		300.103
Totale attivo circolante	3.720.757	-116.488	-75.017	3.529.252
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	20.418.754	1.328.998	-1.296.447	20.451.305
Conti d'ordine	2.602.656	-187.496		2.415.160
Passivo				
Patrimonio netto	14.724.587	1.226.741	-1.295.643	14.655.685
Conferimenti	1.781.107	440.022		2.221.129
Debiti di finanziamento	2.846.639	-372.069		2.474.570
Debiti di funzionamento	927.269	-16.600	-804	909.865
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	139.152	50.904		190.056
Totale debiti	3.913.060	-337.765	-804	3.574.491
Ratei e risconti				
Totale del passivo	20.418.754	1.328.998	-1.296.447	20.451.305
Conti d'ordine	2.602.656	-187.496		2.415.160

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Christian De Bona, revisore del Comune di Santo Stefano di Cadore ha potuto constatare durante tutto l'esercizio 2013 la regolarità contabile e la correttezza dell'attività svolta dal Comune, finalizzata a garantire i servizi necessari alla popolazione.

Il sottoscritto ha rilasciato, ove richiesto, i necessari pareri al fine di attuare quanto previsto dal D. Lgs. N. 267/2000.

Nell'anno 2013 il Comune di Santo Stefano di Cadore ha rispettato gli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, chiudendo l'esercizio con un saldo di cassa di euro 300.102,63, non ha contratto nuovi mutui ed ha rimborsato parte di quelli precedenti, contribuendo così ad una progressiva riduzione dell'indebitamento totale, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ed ha provveduto ad una corretta eliminazione di residui passivi ed attivi.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Belluno 24 aprile 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

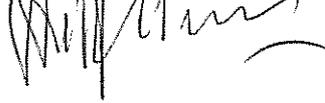


IL PRESIDENTE
Alessandra BUZZO



IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Mario MOLINARI



REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il giorno 14 MAG 2014 ove vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Addi 14 MAG 2014

IL MESSO COMUNALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Su conforme dichiarazione del messo comunale, si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo del Comune per quindici giorni consecutivi dal 14 MAG 2014 e contro la stessa non sono state presentate opposizioni o reclami.

Addi _____ IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Mario MOLINARI

Il sottoscritto Segretario Comunale

CERTIFICA

Che la presente deliberazione:

- E' stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134 - 4^ comma - del Decreto Legislativo 18.08.2001, n. 267
- E' divenuta esecutiva dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 - 3^ comma - del Decreto Legislativo 18.08.2001 - n. 267, in data _____.
- E' stata REVOCATA con delibera G.C./CC n. _____ del _____

Data _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Mario MOLINARI