

SPETTABILE  
CORTE DEI CONTI  
Sezione di controllo della  
Regione Friuli Venezia Giulia  
Viale Miramare n. 19  
34135 - TRIESTE

e p.c.  
Al Signor **SINDACO** del  
Comune di **VENZONE (UD)**  
(fax n. 0432 985404)

Venzone, 26 novembre 2014

Comunicazione a mezzo PEC; indirizzo: friuliveneziagiulia.controllo@corteconticert.it

OGGETTO: Nota di trasmissione dei chiarimenti relativi ad istruttoria aperta in merito a problematiche emergenti dall'analisi delle Relazioni dell'Organo di revisione sui RENDICONTI 2010-2011-2012 del Comune di VENZONE (UD).

Il sottoscritto ALDO SPECCHIA, in qualità di Revisore Unico del Comune di Venzone, visti i rilievi contenuti nella Vostra istruttoria citata in oggetto e datata 17 novembre 2014, ricevuta in pari data e protocollata dal Comune di Venzone al n. Prot. 8530,

#### EVIDENZIA

quanto segue:

- a) relativamente al punto **1. Spesa per il personale (verifica del rispetto del vincolo di cui all'art. 12, comma 28.1 e 29, della L.R. 17/2008 e s.m.i.)**, si evidenzia per singola annualità quanto segue:
  - Anno 2011: si conferma dapprima quanto già indicato nel Documento illustrativo al punto II.6.B del Questionario relativo al Rendiconto, inviato dal sottoscritto via mail in data 18.04.2013; pertanto si conferma l'avvenuta assunzione tramite mobilità esterna con decorrenza 1 settembre 2011 di una dipendente a tempo indeterminato in sostituzione della cessazione di una dipendente avvenuta nel corso del 2010 con contratto a tempo indeterminato. Relativamente agli scostamenti di spesa del personale anni 2009-2011, ai fini di una verifica della tipologia di spesa da escludere ai fini dell'applicazione delle norme di contenimento della spesa di personale, si allega prospetto, Allegato 1, evidenziante in maniera analitica le differenze per singola Funzione e Servizio.
  - Anno 2012: si conferma come l'Ente nel corso dell'esercizio non abbia effettuato alcuna assunzione di personale dipendente; il superamento della spesa rispetto all'esercizio 2010 è analiticamente descritto nel prospetto che si allega alla presente, Allegato 2, ai fini di una verifica della tipologia di spesa da escludere ai fini dell'applicazione delle norme di contenimento della spesa di personale.
  
- b) relativamente ai Residui attivi ed alle puntuali richieste di Codesta Sezione:
  - per il primo aspetto relativamente al Titolo III si forniscono i seguenti dettagli:

Descrizione tipologia Residui	Importo	Informazioni
Proventi dell'acquedotto comunale	€. 86.082,29	Nell'anno 2013 sono stati riscossi €. 35.015,01; Il resto risulta mantenuto a residuo poiché esigibile in base alla Convenzione Prot. 5962/2005. Gli importi risultano regolarmente richiesti tramite emissioni di fatture in attesa di essere saldate.
Diritti e canoni per raccolta depurazione acque di rifiuto	€. 62.059,93	Nell'anno 2013 sono stati riscossi €. 18.000,00; Il resto risulta mantenuto a residuo poiché esigibile in base alla Convenzione Prot. 5962/2005.
Diritti e canoni per fognatura	€. 17.462,79	Nell'anno 2013 sono stati riscossi €. 1.993,00; Il resto risulta mantenuto a residuo poiché esigibile in base alla documentazione in possesso dell'Amministrazione
Introito gestione idrica	€. 22.978,32	Nessuna riscossione. Risulta ancora iscritto ma, in base alle argomentazioni addotte recentemente da Carniacque S.p.A., verrà cancellato in sede di Rendiconto 2014.
Introito canoni di locazione	€. 28.730,18	Nell'anno 2013 sono stati riscossi €. 17.530,66; Il resto risulta eliminato nell'esercizio finanziario 2013; determinazione n. 205 del 22.04.2014.
Entrate una tantum per il finanziamento di debiti fuori bilancio	€. 223.721,42	Nell'anno 2013 sono stati riscossi €. 99.497,72; nell'anno 2014 sono stati riscossi €. 60.022,40; la parte rimanente pari a 64.201,30 risulta eliminata nell'esercizio finanziario 2013; determinazione n. 205 del 22.04.2014.

- In merito al secondo aspetto relativamente al Titolo II, si forniscono i seguenti dettagli:

Descrizione Tipologia Residui	Importo	Informazioni
Contributo statale per servizi di mensa	€. 1.557,20	E' stato eliminato nell'esercizio finanziario 2013; determinazione n. 205 del 22.04.2014
Contributo provinciale per realizzazione area sportiva	€. 42.173,63	E' stato parzialmente eliminato nell'esercizio finanziario 2013; determinazione n. 205 del 22.04.2014. Ad oggi risulta iscritto un residuo attivo per Euro 17.507,77, che verrà monitorato e riaccertato in sede di rendiconto 2014.
Contributo provinciale per ampliamento area scolastica e sportiva	€. 36.152,00	E' stato eliminato nell'esercizio finanziario 2013; determinazione n. 205 del 22.04.2014
<b>Totale</b>	<b>€. 79.882,83</b>	

- c) relativamente al Risultato d'Amministrazione ed alle richieste di Codesta Sezione si evidenzia per il primo aspetto: il risultato d'amministrazione per gli esercizi 2010, 2011 e 2012 risulta interamente vincolato per la parte investimento come indicato nel questionario. In merito al mancato stanziamento del fondo svalutazione crediti, si evidenzia come l'Ente, dopo una verifica dei residui attivi oggetto dell'obbligo normativo, abbia fornito, nella persona del Tecnico Comunale, specifica relazione datata 17.05.2013, a cui è seguita certificazione della Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, attestante analiticamente la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e conseguente esclusione dal calcolo per la determinazione del Fondo (documenti che si allegano alla presente oltre che il parere dello Scrivente).
- d) in merito agli stanziamenti riguardanti i "Servizi conto terzi", al fine di fornire a Codesta Sezione il massimo dettaglio, si allega specifico prospetto (Allegato 3).

Rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento ed integrazione alle risposte fornite, porgo distinti saluti.

Il Revisore Unico

Dott. Aldo Specchia