

COMUNE DI TAVAGNACCO

19 SET. 2015

N. 87362 CAT. 1-5

COMUNE DI TAVAGNACCO

PROVINCIA DI UDINE

Relazione dell'organo di revisione

*- sullo schema di rendiconto della gestione e relazione illustrativa
per l'esercizio finanziario 2014*

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ALESSANDRO CUCCHINI

RAG. GERNALDO BASSI

DOTT.SSA MICAELA SETTE



INTRODUZIONE

I sottoscritti CUCCHINI ALESSANDRO, BASSI GERNALDO, SETTE MICAELA revisori dell'Ente,

- ◆ ricevuta in data 08 settembre 2015 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 e la relazione illustrativa, approvati con delibera della giunta comunale n. 88 del 04.09.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi della normativa vigente, in particolare quella relativa agli enti sperimentatori della nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. 118 del 23.05.2011.

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- nota integrativa al rendiconto 2014;
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- dettaglio del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
- prospetto degli impegni pluriennali 2014-2016;
- prospetto del bilancio per missioni e programmi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;

TENUTO CONTO

- ◆ Dei contenuti del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, recante "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 artt. 1 e 2 della L. 42/2009", successivamente modificato dal D.L. 102/2013, convertito dalla L. 124/2013, dal D.Lgs. 126/2014, dalla L. 190/2014 e, recentemente, dal Decreto 20.05.2015;

DATO ATTO CHE

- l'Ente, recependo le modifiche apportate al D.Lgs. 118/2011 dal D.L. 102/2013, convertito dalla L. 124/2013, con deliberazione giuntale n. 129 del 02.10.2013, ha aderito al terzo anno di sperimentazione del nuovo sistema contabile armonizzato, i cui principi contabili, sanciti dal succitato D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., prevedono l'affiancamento alla contabilità finanziaria della contabilità economico-patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali D.Lgs. 118/2011 dal D.L. 102/2013;
- l'art. 151 del T.U.EE.LL. - D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 1 del D.Lgs. 126/2014, al comma 5 dispone che i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale;
- L'Amministrazione non ha potuto rispettare il termine per l'adozione della deliberazione del rendiconto della gestione 2014, fissato dal decreto dell'assessore regionale n.828 del 12/05/2015 nel 30 giugno 2015, a causa dei ritardi relativi all'approntamento del software necessario per la predisposizione dei documenti contabili ed ha provveduto a comunicare alla Regione l'iter e le diverse tempistiche relative (30/09/2015).

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;



- ♦ 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 agli atti dell'Ente e dalla documentazione conservata dall'organo di revisione;

RIPORTANO

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

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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 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;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2014			118.812,18
RISCOSSIONI (+)	5.746.659,51	12.944.093,60	18.690.753,11
PAGAMENTI (+)	3.343.052,71	13.224.012,67	16.567.065,38
	DIFFERENZA		2.242.499,91
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2014			2.242.499,91



Risultato della gestione in conto residui e conto gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.295.445,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				118.812,18
RISCOSSIONI	(+)	5.746.659,51	12.944.093,60	18.690.753,11
PAGAMENTI	(-)	3.343.052,71	13.224.012,67	16.567.065,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.242.499,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.242.499,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.789.908,27	2.616.262,61	7.406.170,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	52.117,54	3.197.148,05	3.249.265,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			385.603,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			2.718.356,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 ⁽³⁾	(=)			3.295.445,38

Equilibri di bilancio:

L'equilibrio di bilancio per la sola parte di competenza è il seguente:

Equilibrio di bilancio 2014 (Stanzamenti finali)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	15.594.440,66	15.590.820,74	3.619,92
Investimenti	6.344.600,04	5.737.184,93	607.415,11
Movimento di fondi	117.460,00	0,00	117.460,00
Servizi per conto di terzi	1.506.349,53	1.506.349,53	0,00
Totale	23.562.850,23	22.834.355,20	728.495,03

Risultato di competenza 2014 (Accertamenti / Impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Corrente	14.828.673,70	14.358.474,23	470.199,47
Investimenti	6.198.492,77	4.161.460,29	2.037.032,48
Movimento di fondi	117.460,00	117.460,00	0,00
Servizi per conto di terzi	887.726,02	887.726,02	0,00
Totale	22.032.352,49	19.525.120,54	2.507.231,95

L'equilibrio di bilancio generale è il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		118.812,18
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	1316.151,42
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	13.509.902,36 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.644.354,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	355.503,03
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	1.328.517,05 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		466.579,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	489.151,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	4.056.658,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.162.727,83
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	117.460,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.443.103,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.718.358,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E
		1.429.617,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	117.460,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	117.460,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y
		1.896.196,92

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi:

Calcolo del risultato di amministrazione (Estratto dall'allegato "a" al Rendiconto, prima parte)	Rendiconto 2014		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (+)	118.812,18	-	118.812,18
Riscossioni (+)	5.746.659,51	12.944.093,60	18.690.753,11
Pagamenti (-)	3.343.052,71	13.224.012,67	16.567.065,38
Situazione contabile di cassa			2.242.499,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 (-)			0,00
Fondo di cassa finale			2.242.499,91
Residui attivi (+)	4.789.908,27	2.616.262,61	7.406.170,88
Residui passivi (-)	52.117,54	3.197.149,05	3.249.266,59
Risultato contabile			6.399.405,20
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)			385.603,03
FPV per spese in conto capitale (FPV/U) (-)			2.718.366,79
Risultato effettivo			3.295.445,38

L'avanzo di amministrazione è composto come segue:

DESCRIZIONE	COMPOSIZIONE AVANZO €
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014	493.220,20
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.483,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	18.266,51
Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui	885.113,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	256.660,74
Altri vincoli da specificare	327.001,98
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Quota da destinare (Fondi non vincolati)	928.541,59
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2014	3.295.445,38

Conto patrimoniale

Attivo	2014	Passivo	2014
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	35.200.586,14
Immobilitazioni immateriali	21.774,74	Conferimenti	0,00
Immobilitazioni materiali	61.620.711,29	Fondo per rischi ed oneri	0,00
Immobilitazioni finanziarie	1.034.434,25	Trattamento di fine rapporto	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	29.095.593,89
Crediti	6.512.620,04	Ratei e risconti passivi	7.574.145,00
Attività finanziarie non immobilizzate	300.000,00		
Disponibilità liquide	2.359.959,91		
Ratei e risconti attivi	20.527,80		
Totale	72.170.328,03	Totale	72.170.328,03

Conto economico

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.603.023,92	6.215.501,78		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.152.483,57	4.677.969,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.149.343,75			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00			E20c
c	Contributi agli investimenti	3.139,82			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	899.597,23	1.088.595,69	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	190.086,91	294.854,90		
b	Ricavi della vendita di beni	82.861,67			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	626.648,65	793.740,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	616.158,12	554.776,27	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.271.262,84	12.536.843,07		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	205.799,32	209.566,73	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.710.264,80	4.780.634,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	46.365,37	55.057,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.680.823,94	1.530.146,87		
a	Trasferimenti correnti	2.680.823,94			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			
13	Personale	3.243.137,44	3.238.419,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.094.867,81	1.233.344,54	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.577,47		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	505.285,86		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	580.004,48		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	217.190,43	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.198.449,11	11.047.169,28		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.072.813,73	1.489.673,79		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	43.353,31	73.674,01	C15	C15
a	da società controllate	0,00			
b	da società partecipate	0,00			
c	da altri soggetti	43.353,31			
20	Altri proventi finanziari	74.539,25	145.906,14	C16	C16
Totale proventi finanziari		117.892,56	219.580,15		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.216.045,44	1.292.190,34	C17	C17
a	Interessi passivi	1.216.045,44	1.279.690,34		
b	Altri oneri finanziari	0,00	12.500,00		
Totale oneri finanziari		1.216.045,44	1.292.190,34		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.098.152,88	-1.072.610,19		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00		D18	D18
23	Svalutazioni	0,00		D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	1.785.092,56		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.779.826,52	303.859,21		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	5.266,04	2.200,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00			
Totale proventi straordinari		1.785.092,56	306.059,21		

25	Oneri straordinari		311.106,03			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		18.000,00				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		289.693,79	189.191,22			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00				E21a
d	Altri oneri straordinari		3.412,24	37.883,66			E21d
	Totale oneri straordinari		311.106,03	227.074,88			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.473.986,53	78.984,33		-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.448.647,38	496.047,93		-	-
26	Imposte (*)		225.404,89	258.117,02		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.223.242,49	237.930,91		E23	E23

Analisi del conto del bilancio

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2014 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	1.315.151,42						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	4.056.658,59						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	488.151,24						
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	3.092.531,32	RR	2.482.393,54	R	-58.784,28	EP	523.753,50
		CP	7.144.324,59	RC	5.167.228,73	A	6.603.023,92	CP	-541.300,77
		CS	10.242.893,19	TR	7.676.622,27	CS	-2.556.270,92	TR	1.939.548,69
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	1.130.103,72	RR	572.512,77	R	-29.740,10	EP	517.450,85
		CP	5.295.533,65	RC	4.783.911,48	A	5.149.343,76	CP	-146.590,10
		CS	5.421.591,20	TR	5.356.824,25	CS	-1.054.766,95	TR	882.853,12
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	1.257.598,58	RR	144.105,76	R	-18.807,33	EP	1.094.955,49
		CP	1.835.410,78	RC	1.211.056,11	A	1.757.534,69	CP	-77.876,09
		CS	3.057.426,78	TR	1.355.171,87	CS	-1.732.255,91	TR	1.641.454,07
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	1.095.844,49	RR	345.607,73	R	-714.245,35	EP	32.987,40
		CP	873.515,10	RC	825.515,71	A	727.807,83	CP	-146.107,27
		CS	1.261.996,56	TR	975.123,44	CS	-286.673,42	TR	135.279,52
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	1.700.000,00	RR	1.200.000,00	R	-500.000,00	EP	0,00
		CP	317.460,00	RC	200.000,00	A	317.460,00	CP	0,00
		CS	1.517.460,00	TR	1.400.000,00	CS	-117.460,00	TR	117.460,00
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	RS	3.575.558,70	RR	957.561,25	R	0,00	EP	2.618.397,41
		CP	117.460,00	RC	117.460,00	A	117.460,00	CP	0,00
		CS	3.693.416,70	TR	1.075.021,25	CS	-2.618.397,41	TR	2.618.397,41
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	101.032,93	RR	33.078,42	R	-65.520,59	EP	2.333,52
		CP	1.506.349,53	RC	516.511,57	A	597.726,02	CP	-618.623,51
		CS	1.545.803,59	TR	851.589,99	CS	-693.813,10	TR	58.814,45

Spese

TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	3.243.137,44
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	317.885,87
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	5.025.803,04
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.881.423,94
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.218.045,44
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	34.727,49
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	125.730,92
100	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	12.644.354,14
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.438.914,71
204	Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	4.188,79
200	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.443.103,50
TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie		
301	Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00
304	Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	117.460,00
300	TOTALE TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	117.460,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
403	Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.328.517,08
400	TOTALE TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.328.517,08
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	850.483,85
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	37.282,17
700	TOTALE TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	887.726,02
Totale Impegni		16.421.160,72

Verifica del patto di stabilit  interno

L'Ente **ha rispettato** gli obiettivi del patto di stabilit  per l'anno 2014, come risultante anche dalla certificazione e relative trasmesse alla Regione F.V.G.. In merito si riporta di seguito le considerazioni della responsabile del servizio finanziario dott.ssa Boschi Alessandra:

Verifica del conseguimento degli obiettivi del patto di stabilit  e crescita 2014 e riscontro della coerenza periodica della movimentazione dei flussi finanziari di bilancio con gli obiettivi posti e ritirati dall'Amministrazione regionale: si segnala che, permanendo nell'esercizio 2014 l'obiettivo di "competenza mista",   stato necessario attuare un'intensa analisi delle poste di bilancio relative alla parte investimenti, con la complessit  di tutta la gestione dei residui e del fondo pluriennale vincolato, al fine di estrapolare gli indicatori necessari per la simulazione degli effetti dell'obiettivo sulla gestione finanziaria e l'implementazione di un sistema di correttivi, per consentire il suo conseguimento da parte dell'Ente. D'altro canto aver partecipato alla sperimentazione della contabilit  armonizzata ha consentito all'Ente di avere un obiettivo pari a 0, partendo da un obiettivo iniziale di circa - 1.500.000, potendo dunque pagare   3.000.000,00 di spese per opere pubbliche.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate competenza (Riepilogo titoli)		Rendiconto 2014	
		Stanziam. finali	Accertamenti
FPV applicato in entrata (FPV/E)		5.982.845,04	-
Avanzo applicato in entrata		489.151,24	-
Parziale		6.471.996,28	-
1	Tributi	7.144.324,69	6.603.023,92
2	Trasferimenti correnti	5.295.933,85	5.149.343,75
3	Entrate extratributarie	1.835.410,78	1.757.534,69
4	Entrate in conto capitale	873.915,10	727.807,83
5	Riduzione di attività finanziarie	317.460,00	317.460,00
6	Accensione di prestiti	117.460,00	117.460,00
7	Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Parziale (finanziamento impieghi)		22.056.500,70	14.672.630,19
9	Entrate C/terzi e partite di giro	1.506.349,53	887.726,02
Totale		23.562.850,23	15.560.356,21



Tributi

Nel corso dell'esercizio 2014 il Servizio Tributi ha affrontato ed espletato tutte le attività conseguenti all'istituzione del nuovo tributo IUC, composto dalla triade IMU, TARI e TASI (tassa sui servizi indivisibili) intervenendo nell'ambito di un quadro normativo che, per la gestione 2014 è stato completato nel mese di settembre.

Il tributo TARI sostituisce la TARES, istituita per la copertura integrale dei costi, definendo un nuovo metodo di determinazione della tariffa, sulla base di parametri di calcolo stabiliti a livello nazionale dal D.P.R. n. 158/1999, e si differenzia rispetto alla TARES non prevedendo più l'applicazione della maggiorazione, di competenza statale, per i costi relativi ai servizi indivisibili dei comuni. In sede di approvazione del bilancio di previsione 2014, è stato approvato il piano finanziario TARI, con le nuove caratteristiche. Il comma 639 della legge di stabilità per il 2014 ha previsto l'istituzione della TASI, la Tariffa sui Servizi Indivisibili, che ha la finalità di sostenere le spese dei comuni per i servizi cosiddetti "indivisibili", ovvero quei servizi che per il fatto di essere usufruiti da tutti i residenti del comune, non possono essere fatti pagare direttamente al fruitore. Insieme con le aliquote della TASI il comune ha approvato l'elenco dei servizi che vengono finanziati con l'introito del nuovo tributo.

in merito alla contabilizzazione dell'entrata da tributi si riporta quanto indicato in nota integrativa:

Tributi. I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;

Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti. Possono essere accertati sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza, e per un importo non superiore a quello che è stato comunicato dal competente dipartimento delle finanze o altro organo centrale o periferico del governo.

Trasferimenti dalla Regione FVG e da altri Enti e Soggetti

Tit.2/E (Trasferimenti correnti)	Rendiconto 2014	
	Stanziam. finali	Accertamenti
101 Da Amministrazioni pubbliche	5.284.933,85	5.138.343,75
102 Da Famiglie	0,00	0,00
103 Da Imprese	11.000,00	11.000,00
104 Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
Totale	5.295.933,85	5.149.343,75

Entrate Extratributarie

Tit.3/E (Entrate extratributarie)	Rendiconto 2014	
	Stanziam. finali	Accertamenti
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.055.520,87	1.023.484,01
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	127.188,00	154.880,93
300 Interessi attivi	70.751,20	74.539,25
400 Altre entrate da redditi da capitale	60.000,00	43.353,31
500 Rimborsi e altre entrate correnti	521.950,71	461.277,19
Totale	1.835.410,78	1.757.534,69

Sulla base dei dati esposti si rileva un tendenziale andamento positivo.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2014		Risultato
	Entrate	Uscite	
CENTRO RICREATIVO ESTIVO	40.000,00	107.009,59	-67.009,59
USO LOCALI COMUNALI	8.041,66	35.700,97	-27.659,31
IMPIANTI SPORTIVI	7.501,17	142.118,50	-134.617,33
MENSE	386.600,02	694.496,24	-307.896,22
CORSI ATTIVITA' MOTORIA	16.259,50	24.470,09	-8.210,59
PREACCOGLIENZA-POSTACCOGLIENZA	10.168,21	17.288,09	-7.119,88
ASILO NIDO	53.618,64	242.473,11	-188.854,47
ATTIVITA' POMERIDIANE RAGAZZI	2.412,00	11.749,85	-9.337,85
ATTIVITA' ESTIVE SCUOLA MEDIA	2.176,20	12.878,49	-10.702,29
Totale	526.777,40	1.288.184,93	-761.407,53



Spese correnti

La composizione della spesa correnti è la seguente:

Tit.1/U (Correnti)	Rendiconto 2014	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
101 Redditi da lavoro dipendente		3.243.137,44
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		317.685,87
103 Acquisto di beni e servizi		5.025.603,04
104 Trasferimenti correnti		2.681.423,94
107 Interessi passivi		1.216.045,44
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		34.727,49
110 Altre spese correnti		125.730,92
Totale	14.262.300,74	12.644.354,14

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006 e successive mm.ii.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	Rendiconto 2014
Forza lavoro (numero)	
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	98
Totale	98
Dipendenti di ruolo in servizio	84
Dipendenti non di ruolo in servizio	1
Totale	85
Spesa corrente e personale a confronto (importo)	
Spesa per il personale complessiva	3.446.394,01
Spesa corrente complessiva	12.644.354,14

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	3.393.126,91	3.238.419,10
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	223.161,37	212.247,01
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.616.288,28	3.450.666,11
spese escluse	0,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.616.288,28	3.450.666,11
Spese correnti	12.377.359,54	11.428.266,31
Incidenza % su spese correnti	29,22%	30,19%

La percentuale di incidenza della spesa del personale sul totale delle spese correnti è pari al **27,26%**.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Limite massimo esposizione per interessi passivi

Percentuale massima di impegnabilità delle entrate

10 %

Limite teorico interessi

1.308.680,46

Esposizione effettiva		2014
Interessi passivi		
Interessi su mutui	(+)	1.216.045,44
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00
Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente	(+)	0,00
Interessi passivi		1.216.045,44
Contributi in C/interessi		
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	295.644,76
Contributi C/interessi		295.644,76
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		920.400,68
Verifica prescrizione di legge		2014
Limite teorico interessi	(+)	1.308.680,46
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	920.400,68
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		388.279,78
Rispetto del limite		Rispettato

Spese in conto capitale

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

Tit.2/U (In conto capitale)	Rendiconto 2014	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.438.914,71
203 Contributi agli investimenti		0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
205 Altre spese in conto capitale		4.188,79
Totale	5.737.184,93	1.443.103,50

Fonti di finanziamento:

Tit.4/E (Entrate in conto capitale)	Rendiconto 2014	
	Stanziam. finali	Accertamenti
100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00
200 Contributi agli investimenti	337.716,70	314.527,33
300 Trasferimenti in conto capitale	100.000,00	0,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.500,00	5.266,04
500 Altre entrate in conto capitale	430.698,40	408.014,46
Totale	873.915,10	727.807,83

In dettaglio le "Altre entrate in conto capitale" sono rappresentate da:

Modalità di finanziamento dei principali investimenti programmati nell'esercizio	Finanziamenti 2014
Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)	0,00
Avanzo di amministrazione	59.442,88
Risorse di parte corrente	0,00
Contributi in conto capitale	0,00
Mutui passivi	117.460,00
Altre fonti di finanziamento	253.830,27
Investimenti	430.733,15

Gli equilibri di bilancio per la parte investimenti è così dimostrata:

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)	Stanziamanti finali	Accertamenti e Impegni
Entrate		
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+) 873.915,10	727.807,83
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-) 0,00	0,00
Risorse ordinarie	873.915,10	727.807,83
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+) 4.664.073,70	4.664.073,70
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+) 492.151,24	492.151,24
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+) 0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+) 317.460,00	317.460,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-) 117.460,00	117.460,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+) 117.460,00	117.460,00
Accessioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-) 0,00	0,00
Risorse straordinarie	5.470.684,94	5.470.684,94
Totale	6.344.600,04	6.198.492,77
Uscite		
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+) 5.737.184,93	1.443.103,50
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-) 0,00	0,00
Impieghi ordinari	5.737.184,93	1.443.103,50
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(+) -	2.718.356,79
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+) 0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+) 0,00	117.460,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-) 0,00	117.460,00
Impieghi straordinari	0,00	2.718.356,79
Totale	5.737.184,93	4.161.460,29
Risultato		
Entrate bilancio investimenti	(+) 6.344.600,04	6.198.492,77
Uscite bilancio investimenti	(-) 5.737.184,93	4.161.460,29
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	607.415,11	2.037.032,48



Indebitamento e gestione del debito

La consistenza dell'indebitamento è diminuita rispetto all'esercizio precedente come di seguito dimostrato:

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)		Rendiconto 2014
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	27.131.154,88
Accensione	(+)	0,00
Rimborso	(-)	1.211.057,06
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		25.920.097,82

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati oggetto di riaccertamento straordinario ex D.Lgs.118/2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione dei residui (Rendiconto)	Residui iniziali (01/01/14)	Residui finali (31/12/14)
Residui attivi		
Tributi	(+) 3.099.931,32	523.753,50
Trasferimenti correnti	(+) 1.130.103,72	517.450,85
Extratributarie	(+) 1.257.898,58	1.094.985,49
Entrate in conto capitale	(+) 1.096.844,49	32.987,40
Riduzione di attività finanziarie	(+) 1.700.000,00	0,00
Accensione di prestiti	(+) 3.575.958,70	2.618.397,41
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+) 0,00	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+) 101.032,93	2.333,62
Totale	11.961.769,74	4.789.908,27
Residui passivi		
Correnti	(+) 3.499.542,49	35.932,14
In conto capitale	(+) 7.867.249,95	7.930,00
Incremento attività finanziarie	(+) 0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+) 0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+) 0,00	0,00
Spese C/terzi e partite giro	(+) 80.329,77	8.255,40
Totale	11.447.122,21	52.117,54

In ordine alla esigibilità dei residui attivi l'organo di revisione ritiene che i provvedimenti assunti in merito al riaccertamento, alla ricognizione ed eliminazione siano coerenti, tenuto conto anche del Fondo svalutazione crediti e del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità..

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Estratto dall'allegato "c" al Rendiconto)		Rendiconto 2014
1 Tributi		475.484,90
2 Trasferimenti correnti		0,00
3 Entrate extratributarie		17.735,30
4 Entrate in conto capitale		0,00
5 Riduzione di attività finanziarie		0,00
6 Accensione di prestiti		-
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere		-
9 Entrate C/terzi e partite di giro		-
Totale		493.220,20

Analisi del Fondo Pluriennale Vincolato

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Composizione del Fondo pluriennale vincolato (Estratto dall'allegato "b" al Rendiconto)		Rendiconto 2014
Precedenti impegni, imputati in C/esercizi futuri coperti da FPV/E		
FPV iniziale (FPV/E)	(a)	5.982.845,04
Spese imputate in C/competenza coperte da FPV/E	(b)	5.546.806,09
Riaccertamento impegni di cui alla lett.b) effettuato nell'esercizio	(x)	0,00
Componente pregressa del FPV	(c)	436.038,95
Nuovi impegni, imputati in C/esercizi futuri coperti da FPV/E		
Nuovi impegni 2014 imputati nel 2015 (N+1)	(d)	1.947.017,62
Nuovi impegni 2014 imputati nel 2016 (N+2)	(e)	708.889,93
Nuovi impegni 2014 imputati in anni successivi	(g)	12.013,32
Componente nuova del FPV		2.667.920,87
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.14		
Componente pregressa del FPV		436.038,95
Componente nuova del FPV		2.667.920,87
FPV al 31.12.14 (FPV/U)	(h)	3.103.959,82

Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)		Stanziamenti 2014
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente 2014 (FPV/E)	(+)	1.318.771,34
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti 2014 (FPV/E)	(+)	4.664.073,70
Totale		5.982.845,04



Composizione ed equilibrio del FPV (Estratto dall'allegato "b" al Rendiconto)	Situazione del FPV	Rendiconto 2014	
		FPV Entrata	FPV Uscita
Operazioni che incidono sul FPV		Composizione	
Precedenti imputazioni in C/esercizi futuri coperte da FPV			
FPV iniziale (01.01)	(a)	5.982.845,04	5.982.845,04
Spese imputate in C/competenza coperte da FPV/E	(b)	5.546.806,09	
Riaccertamento impegni di cui alla lett.b)effettuato nell'esercizio	(x)	0,00	
Componente pregressa del FPV	(c)	436.038,95	436.038,95
Nuovi impegni da imputare in C/esercizi futuri coperti da FPV			
Nuovi impegni imputati nell'anno successivo (N+1)	(d)	1.947.017,62	
Imputati nel secondo anno (N+2)	(e)	708.889,93	
Imputati dopo il secondo anno	(f)	12.013,32	
Componente nuova del FPV		2.667.920,87	2.667.920,87
Composizione del FPV al 31.12			
Componente pregressa del FPV		436.038,95	
Componente nuova del FPV		2.667.920,87	
FPV finale (31.12) (FPV/U)	(h)	3.103.959,82	3.103.959,82
Equilibri interni al FPV		Equilibrio	
Entrate			
FPV Entrata	(+)	5.982.845,04	
Accertamenti che finanziano la componente nuova del FPV	(+)	2.667.920,87	
Totale entrata		8.650.765,91	
Uscite			
FPV Uscita (componente pregressa)	(+)	436.038,95	
FPV Uscita (componente nuova)	(+)	2.667.920,87	
Parziale		3.103.959,82	
Spese imputate in C/competenza coperte da FPV/E	(+)	5.546.806,09	
Totale uscita		8.650.765,91	

Analisi del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità e Fondo Rischi

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Estratto dall'allegato "c" al Rendiconto)	Rendiconto 2014
1 Tributi	475.484,90
2 Trasferimenti correnti	0,00
3 Entrate extratributarie	17.735,30
4 Entrate in conto capitale	0,00
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00
6 Accensione di prestiti	-
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	-
9 Entrate C/terzi e partite di giro	-
Totale	493.220,20

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Rendiconto 2014
Fondo rischi per spese legali	10.000,00
Fondo spese per indennità di fine mandato	0,00
Altro	0,00
Totale	10.000,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

In merito ai debiti fuori bilancio si riporta quanto indicato nella nota integrativa che trova condivisione da parte del collegio:

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Rapporti con organismi partecipati

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
C.A.F.C. S.P.A	16.645	859.714,25	39.999.567,75	2,149 %
HERA S.P.A.	40.040	40.040,00	1.489.538.745,00	0,003 %
NET S.P.A,	682	682,00	9.776.200,00	0,007 %
FARMACIA COMUNALE S.R.L.	1	100.000,00	100.000,00	100 %
DITEDI-DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL	1	25.000,00	100.000,00	25 %
FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF. TECNOLOG. SCARL	1	10.000,00	3.696.000,00	0,271 %
Totale		1.035.436,25		

Denominazione C.A.F.C. S.P.A
Attività svolta GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DI FOGNATURA E
DEPURAZIONE PER BRANCO E TAVAGNACCO

Denominazione HERA S.P.A.
Attività svolta FORNITURA GAS - GESTIONE CALORE - PUBBLICA ILLUMINAZIONE

Denominazione NET S.P.A,
Attività svolta GESTIONE IN HOUSE PROVIDING DEI SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE

Denominazione FARMACIA COMUNALE S.R.L.
Attività svolta SERVIZIO FARMACEUTICO

Denominazione DITEDI-DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL
Attività svolta PROMOZIONE DEL TERRITORIO E DELLE SUE OPPORTUNITA', QUALE CENTRO DI
RIFERIMENTO DI SERVIZI FINANZIARI AVANZATI, RIVOLTI SOPRATTUTTO ALLE IMPRESE.

Denominazione FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF. TECNOLOG. SCARL
Attività svolta FAVORIRE IL TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE DELLE CONOSCENZE TECNICHE E
SCIENTIFICHE SVILUPPATE ALL'INTERNO DELL'UNIVERSITA' E DEI CENTRI DI RICERCA
COLLEGATI E DI RAPPRESENTARE ALLE STRUTTURE UNIVERSITARIE LE ESIGENZE DI
INNOVAZIONE.



Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e indicatori di efficienza

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013. Inoltre gli indicatori di efficienza risultano come segue:

Denominazione indicatore	2014	
	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X	
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X	

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE – PROGRAMMI E MISSIONI

L'organo di revisione attesta che la relazione è stata redatta conformemente alla normativa vigente ed esprime i contenuti richiesti. In sintesi:

La lettura del bilancio per programmi (D.Lgs.77/95) o quella simile articolata per missioni e programmi (D.Lgs.118/11) permette di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: è il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio. I programmi di spesa, comunque denominati e aggregati, sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa. Questi, possono essere costituiti da spesa di parte corrente, che comprende gli interventi di funzionamento, la restituzione del capitale mutuato o delle anticipazioni, e il comparto degli investimenti, con le uscite in conto capitale e l'incremento di attività finanziarie. Partendo da questa premessa, la tabella riporta l'elenco dei vari programmi di spesa (missioni) gestiti nell'anno mentre, nei capitoli che seguono, l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo stato di realizzazione dei programmi (D.Lgs.77/95) o dei gruppi di omogenei di programmi raggruppati in missioni (D.Lgs.118/11), inteso come lo scostamento che si è verificato tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il grado di ultimazione degli stessi aggregati, visto come lo scostamento tra l'impegno e il relativo pagamento.

Composizione dei programmi 2014 (Denominazione)	Impegni di competenza		Totale
	Corrente	Investimenti	
1 Servizi istituz., generali e di gestione	4.763.754,96	143.666,83	4.907.421,79
3 Ordine pubblico e sicurezza	402.884,72	0,00	402.884,72
4 Istruzione e diritto allo studio	1.515.762,35	393.554,38	1.909.316,73
5 Tutela e valorizz. beni e attiv. culturali	310.381,41	42.150,26	352.531,67
6 Polit. giovanili, sport e tempo libero	438.652,20	210.397,14	649.049,34
8 Assetto territorio ed edilizia abitativa	243.029,22	0,00	243.029,22
9 Sviluppo sosten. e tutel. territ. e amb.	1.923.206,57	36.573,79	1.959.780,36
10 Trasporti e diritto alla mobilità	774.553,77	241.533,46	1.016.087,23
11 Soccorso civile	7.487,48	0,00	7.487,48
12 Diritti sociali, pol. sociali e famiglia	1.710.278,38	476.180,97	2.186.459,35
13 Tutela della salute	39.021,62	0,00	39.021,62
14 Sviluppo economico e competitività	104.982,45	0,00	104.982,45
15 Politiche lavoro e formazione profess.	233.442,68	0,00	233.442,68
17 Energia e diversific. fonti energetiche	4.000,00	16.506,67	20.506,67
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	1.501.433,39	0,00	1.501.433,39
99 Servizi per conto terzi	887.726,02	0,00	887.726,02
Programmi effettivi di spesa	14.860.597,22	1.560.563,50	16.421.160,72
Disavanzo di amministrazione			0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi			16.421.160,72

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente alla normativa vigente ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed alle risorse impegnate.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.



CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'attività svolta e dell'esame della documentazione messa a disposizione dall'ente, Il Collegio considera che:

- Il quadro generale del bilancio è rispettoso delle normative, in particolare della normativa sull'armonizzazione contabile ex D.Lgs. 118/2011;
- Il bilancio risulta strutturalmente in equilibrio;
- Gli obiettivi obbligatori del patto di stabilità sono stati rispettati;

Alla luce dell'analisi e delle considerazioni effettuate, il Collegio propone:

- di fare un plauso al personale del servizio finanziario per l'attività svolta per l'introduzione della nuova contabilità armonizzata che ha rivoluzionato l'apparato burocratico/contabile dell'Ente anche in presenza di difficoltà generate dall'approntamento dei nuovi software da parte del fornitore;
- di monitorare costantemente la riscossione dei crediti per valutare la congruità del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità e se opportuno o necessario adeguarlo o ridimensionarlo per liberare risorse finanziarie;
- di proseguire l'azione di contenimento della spesa corrente anche alla luce dell'istituzione delle Unioni Territoriali Intercomunali istituite con la riforma delle Autonomie locali (legge 26 del 2014).

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

