

COMUNE DI TAVAGNACCO

PROVINCIA DI UDINE

| |
|---------------------------|
| COMUNE DI TAVAGNACCO |
| - 2 SET. 2016 |
| N. 27085 AT 5 |

Relazione del revisore unico

*sullo schema di rendiconto della gestione e relazione illustrativa per
l'esercizio finanziario 2015*

IL REVISORE UNICO

RAG. ALESSANDRO CUCCHINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cucchini Alessandro, revisore unico dell'Ente,

ricevuta in data 03 agosto 2016 la delibera giuntale di approvazione dello schema di rendiconto per l'esercizio 2015, costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, completo degli allegati disposti dalla normativa della nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. 118 del 23.05.2011., secondo gli schemi pubblicati nella sezione Arconet del sito della Ragioneria generale dello Stato, ai quali devono attenersi gli enti sperimentatori, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 29.07.2016, depositati agli atti presso il Servizio Segreteria dell'Ente.

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.Lgs. 126 del 10.08.2014, dai DD.MM. 20.05.2015, 07.07.2015, 01.12.2015, 30.03.2016, dalla L. 190/2014 (legge di stabilità 2015) e dalla L. 208/2015 (legge di stabilità 2016);

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 all'art.36 del 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 nuovi principi contabili degli enti locali D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- 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 con deliberazione n. 85 del 01.07.2016 ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228, comma 3 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, rideterminando, contestualmente, il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2015, nonché, apportando la necessaria variazione al bilancio di previsione 2016-2018;

CONSIDERATO CHE

- durante l'esercizio l'organo di controllo ha svolto le proprie funzioni 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.



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 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati delle limitazioni poste dalla normativa 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 2016, 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 31/12/2015 risulta così determinato:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2015 | | | | 2.242.499,91 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.078.897,71 | 12.291.560,90 | 15.370.458,61 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.493.547,58 | 13.650.285,71 | 15.143.833,29 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.469.125,23 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.469.125,23 |

Risultato della gestione di competenza e di cassa

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.242.499,91 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 1.439.078,35 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 385.603,03 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 2.576.222,32 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.790.344,06 | 7.178.269,68 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 5.302.962,66 | 3.837.521,38 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.902.809,01 | 1.780.694,83 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 610.949,60 | 289.324,59 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 72.730,00 |
| Totale entrate finali..... | 14.607.065,33 | 13.138.540,48 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 150.000,00 | 963.950,12 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.268.214,62 | 1.267.958,01 |
| Totale entrate dell'esercizio | 16.025.279,95 | 15.370.458,61 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 20.426.183,85 | 17.612.958,52 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | |
| TOTALE A PAREGGIO | 20.426.183,85 | 17.612.958,52 |



| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 12.124.296,67 | 10.874.945,62 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 93.513,68 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.098.814,22 | 1.793.795,62 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 1.893.664,06 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 16.098.288,63 | 12.668.741,24 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 1.353.936,51 | 1.353.936,51 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.268.214,62 | 1.121.155,54 |
| Totale spese dell'esercizio | 18.720.439,76 | 15.143.833,29 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 18.720.439,76 | 15.143.833,29 |
| AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 1.705.743,89 | 2.469.125,23 |
| TOTALE A PAREGGIO | 20.426.183,65 | 17.612.958,52 |

Equilibri di bilancio:

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

| Denominazione | Accertamenti | Impegni | Risultato |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Corrente (+) | 14.381.718,76 | 13.571.746,86 | 809.971,90 |
| Investimenti (+) | 4.776.250,27 | 3.880.478,28 | 895.771,99 |
| Movimento fondi (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parziale | 19.157.969,03 | 17.452.225,14 | 1.705.743,89 |
| Servizi conto terzi (+) | 1.268.214,62 | 1.268.214,62 | 0,00 |
| Totale | 20.426.183,65 | 18.720.439,76 | 1.705.743,89 |

L'equilibrio di bilancio generale è il seguente:

Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione complessiva presenta un avanzo di **Euro 3.762.547,29**, come risulta dai seguenti elementi:

| Denominazione | | Residui | Competenza | Totale |
|---|-----|--------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale | (+) | 2.242.499,91 | - | 2.242.499,91 |
| Riscossioni | (+) | 3.078.897,71 | 12.291.560,90 | 15.370.458,61 |
| Pagamenti | (-) | 1.493.547,58 | 13.650.285,71 | 15.143.833,29 |
| | | | | 2.469.125,23 |
| Situazione contabile di cassa | | | | |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | 2.469.125,23 |
| Fondo di cassa finale | | | | |
| Residui attivi | (+) | 4.199.360,12 | 3.733.719,05 | 7.933.079,17 |
| Residui passivi | (-) | 1.569.503,06 | 3.082.976,31 | 4.652.479,37 |
| | | | | 5.749.725,03 |
| Risultato contabile (al lordo FPV/U) | | | | |
| FPV per spese correnti (FPV/U) | (-) | - | - | 93.513,68 |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/U) | (-) | - | - | 1.893.664,06 |
| | | | | 3.762.547,29 |
| Risultato effettivo | | | | 3.762.547,29 |

L'avanzo di amministrazione è composto come segue:

| DESCRIZIONE | COMPOSIZIONE AVANZO € |
|---|-----------------------|
| PARTE ACCANTONATA | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015 | 1.070.768,31 |
| PARTE VINCOLATA | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 427,83 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 9.041,93 |
| Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui | 735.113,60 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 299.714,23 |
| Altri vincoli da specificare | 85.000,00 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | |
| Quota da destinare (Fondi non vincolati) | 799.957,15 |
| TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2015 | 3.762.547,29 |

RISULTANZE ECONOMICHE E PATRIMONIALI

Richiamando il comma 5 dell'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, il quale dispone che i risultati della gestione siano dimostrati nel rendiconto comprendente il conto economico e lo stato patrimoniale, nonché la nota integrativa, si riportano le relative risultanze:

Conto patrimoniale

| Attivo | | Passivo + Patrimonio netto | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| Denominazione | 2015 | Denominazione | 2015 |
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+) | 0,00 | Fondo di dotazione (+) | 29.505.324,08 |
| Immobilizzazioni immateriali (+) | 14.719,61 | Riserve (+) | 4.597.351,00 |
| Immobilizzazioni materiali (+) | 62.108.202,02 | Risultato economico dell'esercizio (+) | 1.834.266,85 |
| Altre immobilizzazioni immateriali (+) | 0,00 | Patrimonio netto | 35.936.941,93 |
| Immobilizzazioni finanziarie (+) | 1.035.436,25 | Fondo per rischi ed oneri (+) | 0,00 |
| Rimanenze (+) | 0,00 | Trattamento di fine rapporto (+) | 0,00 |
| Crediti (+) | 6.817.580,86 | Debiti (+) | 29.069.121,03 |
| Attività finanziarie non immobilizzate (+) | 300.000,00 | Ratei e risconti passivi (+) | 7.804.440,10 |
| Disponibilità liquide (+) | 2.513.855,23 | Passivo (al netto PN) | 36.873.561,13 |
| Ratei e risconti attivi (+) | 20.709,09 | | |
| Totale | 72.810.503,06 | Totale | 72.810.503,06 |

Conto economico

| Ricavi | | Costi | |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Denominazione | 2015 | Denominazione | 2015 |
| Ricavi caratteristici (+) | 14.087.428,35 | Costi caratteristici (+) | 12.471.021,08 |
| Gestione caratteristica | 14.087.428,35 | Gestione caratteristica | 12.471.021,08 |
| Ricavi finanziari (+) | 89.154,59 | Costi finanziari (+) | 1.153.858,84 |
| Rettifiche positive di valore (+) | 1.002,00 | Rettifiche negative di valore (+) | 0,00 |
| Gestione finanziaria e rettifiche | 90.156,59 | Gestione finanziaria e rettifiche | 1.153.858,84 |
| Ricavi straordinari (+) | 399.565,76 | Costi straordinari (+) | 116.336,08 |
| Gestione straordinaria | 399.565,76 | Gestione straordinaria | 116.336,08 |
| Totale ricavi | 14.577.150,70 | Imposte (+) | 224.910,34 |
| Utile esercizio | 611.024,36 | Totale costi | 13.966.126,34 |
| | | Perdita esercizio | - |

In dettaglio si riportano di seguito le risultanze delle gestioni economiche.

Conto economico della **Gestione Caratteristica**:

| Ricavi | | Costi | |
|---|----------------------|---|----------------------|
| Denominazione | 2015 | Denominazione | 2015 |
| Proventi da tributi (+) | 6.790.344,06 | Materie prime e/o beni consumo (+) | 234.262,81 |
| Proventi da fondi perequativi (+) | 0,00 | Prestazioni di servizi (+) | 4.666.418,63 |
| Proventi da trasferimenti e contributi (+) | 5.575.109,60 | Utilizzo beni di terzi (+) | 37.227,17 |
| Ricavi vendite e prestazioni e proventi (+) | 912.752,15 | Trasferimenti e contributi (+) | 2.037.924,14 |
| Var. prodotti in lavorazione (+/-) (+) | 0,00 | Personale (+) | 3.399.638,03 |
| Variazione lavori in corso (+) | 0,00 | Ammortamenti e svalutazioni (+) | 1.878.595,06 |
| Incrementi per lavori interni (+) | 0,00 | Variazioni materie prime e beni (+/-) (+) | 0,00 |
| Altri ricavi e proventi diversi (+) | 809.222,54 | Accantonamenti per rischi (+) | 0,00 |
| Totale ricavi | 14.087.428,35 | Altri accantonamenti (+) | 0,00 |
| Utile esercizio | 1.616.407,27 | Oneri diversi di gestione (+) | 216.955,24 |
| | | Totale costi | 12.471.021,08 |
| | | Perdita esercizio | - |

- il rendiconto comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali dell' amministrazione dell'Ente, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.
- Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso modo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).
- L'imputazione contabile degli importi ai rispettivi esercizi è stato effettuato seguendo il criterio della "competenza potenziata" il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Pertanto gli stanziamenti sono stati allocati negli esercizi in cui questa condizione si presume che si verifichi e rispettando, in base alle informazioni disponibili, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture e in via generale, i tempi presumibili di maturazione dei debiti esigibili.
- Le spese di investimento, definito il relativo finanziamento, sono state imputate negli esercizi nei quali si prevede il sorgere delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).
- Sono state esaminate le poste di bilancio che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, livello complessivo del debito, esposizione netta per interessi passivi, possesso di partecipazioni in società e disponibilità di enti strumentali.

Inoltre nella nota integrativa sono riportati i risultati relativi all'applicazione dei Parametri di deficitarietà strutturale.

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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



Analisi del conto del bilancio

Entrate

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2015 (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 | 365.603,03 | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | CP | 2.576.222,32 | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | CP | 1.439.078,35 | | | | | | |
| 1 | TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 1.939.548,69 | RR | 1.107.472,66 | R | 0,00 | EP | 832.076,03 |
| | | CP | 6.954.384,66 | RC | 6.070.797,02 | A | 6.790.344,06 | CP | -164.040,80 |
| | | CS | 8.893.933,55 | TR | 7.178.269,68 | CS | -1.715.663,87 | TR | 1.551.623,07 |
| 2 | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | RS | 882.883,12 | RR | 399.607,97 | R | -4.967,30 | EP | 478.307,85 |
| | | CP | 5.571.946,55 | RC | 3.437.913,41 | A | 5.302.962,66 | CP | -268.983,89 |
| | | CS | 6.454.829,67 | TR | 3.837.521,38 | CS | -2.617.308,29 | TR | 2.343.357,10 |
| 3 | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | RS | 1.641.454,07 | RR | 484.808,73 | R | -52.927,23 | EP | 1.103.718,11 |
| | | CP | 1.899.520,40 | RC | 1.295.886,10 | A | 1.902.809,01 | CP | 3.268,61 |
| | | CS | 3.268.535,86 | TR | 1.780.694,83 | CS | -1.487.841,03 | TR | 1.710.641,02 |
| 4 | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | RS | 135.279,52 | RR | 32.987,40 | R | -69.707,90 | EP | 32.584,22 |
| | | CP | 826.351,17 | RC | 236.337,19 | A | 610.949,60 | CP | -215.401,57 |
| | | CS | 961.630,70 | TR | 269.324,59 | CS | -692.306,11 | TR | 407.198,63 |
| 5 | TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | RS | 117.460,00 | RR | 72.730,00 | R | 0,00 | EP | 44.730,00 |
| | | CP | 150.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -150.000,00 |
| | | CS | 267.460,00 | TR | 72.730,00 | CS | -194.730,00 | TR | 44.730,00 |
| 6 | TITOLO 6 - Accensione prestiti | RS | 2.618.397,41 | RR | 963.950,12 | R | 0,00 | EP | 1.654.447,29 |
| | | CP | 150.000,00 | RC | 0,00 | A | 150.000,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 2.768.397,41 | TR | 963.950,12 | CS | -1.804.447,29 | TR | 1.804.447,29 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2015 (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) | |
| 9 | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 71.146,07 | RR | 17.340,83 | R | -310,62 | EP | 53.496,62 |
| | | CP | 1.755.000,00 | RC | 1.250.627,18 | A | 1.268.214,62 | CP | -486.785,36 |
| | | CS | 1.826.146,07 | TR | 1.267.968,01 | CS | -558.180,06 | TR | 71.084,06 |
| | Totale Titoli | RS | 7.406.170,88 | RR | 3.078.897,71 | R | -127.913,05 | EP | 4.199.360,12 |
| | | CP | 17.307.202,98 | RC | 12.291.560,90 | A | 16.025.279,95 | CP | -1.281.923,03 |
| | | CS | 24.440.935,26 | TR | 15.370.458,61 | CS | -9.070.476,65 | TR | 7.933.079,17 |
| | Totale generale delle entrate | RS | 7.406.170,88 | RR | 3.078.897,71 | R | -127.913,05 | EP | 4.199.360,12 |
| | | CP | 21.708.106,68 | RC | 12.291.560,90 | A | 16.025.279,95 | CP | -1.281.923,03 |
| | | CS | 24.440.935,26 | TR | 15.370.458,61 | CS | -9.070.476,65 | TR | 7.933.079,17 |

Spese

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2015 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | | |
|------------------------------|--|--|---------------|--------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---|--------------|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP = PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | | |
| Disavanzo di amministrazione | | CP | | | | | | | | |
| 1 | TITOLO 1 - Spese correnti | RS | 3.107.523,71 | PR | 1.424.194,98 | R | -183.294,27 | EP | 1.500.034,46 | |
| | | CP | 13.451.757,84 | PC | 9.450.750,64 | I | 12.124.296,67 | ECP | 1.233.947,49 | |
| | | CS | 16.520.671,67 | TP | 10.874.945,62 | FPV | 93.513,68 | | TR | 4.173.580,49 |
| 2 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | RS | 73.769,52 | PR | 65.719,10 | R | -120,42 | EP | 7.930,00 | |
| | | CP | 4.991.651,64 | PC | 1.728.076,52 | I | 1.986.814,22 | ECP | 1.111.173,56 | |
| | | CS | 3.036.757,30 | TP | 1.793.795,62 | FPV | 1.893.664,06 | | TR | 266.667,70 |
| 3 | TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 | |
| | | CP | 150.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 150.000,00 | |
| | | CS | 150.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 |
| 4 | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 | |
| | | CP | 1.359.697,00 | PC | 1.353.936,51 | I | 1.353.936,51 | ECP | 5.760,49 | |
| | | CS | 1.359.697,00 | TP | 1.353.936,51 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 |
| 7 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | RS | 67.972,36 | PR | 3.633,50 | R | -2.800,26 | EP | 61.538,60 | |
| | | CP | 1.755.000,00 | PC | 1.117.522,04 | I | 1.268.214,62 | ECP | 486.785,38 | |
| | | CS | 1.822.972,36 | TP | 1.121.155,54 | FPV | 0,00 | | TR | 212.231,16 |
| Totale spese | | RS | 3.249.265,59 | PR | 1.493.547,58 | R | -186.214,95 | EP | 1.569.503,06 | |
| | | CP | 21.708.106,68 | PC | 13.650.285,71 | I | 16.733.262,02 | ECP | 2.987.666,92 | |
| | | CS | 22.890.298,53 | TP | 15.143.833,29 | FPV | 1.987.177,74 | | TR | 4.652.479,37 |

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015, 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 stabilità e crescita 2015 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 2015 l'obiettivo di "competenza mista", è stato necessario attuare un'intensa analisi delle poste di bilancio relative alla parte investimenti, con la complessità di tutta la gestione 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.

| Patto di stabilità interno (Obiettivo e saldo previsto) | | Rendiconto 2015 |
|--|-----|--------------------|
| Saldo finanziario (competenza mista) | (-) | 10.801 |
| Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2015 | (-) | 26.452 |
| Scostamento | | + 15.651 |
| Rispetto del limite | | si |

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

| Entrate competenza (Riepilogo titoli) | Rendiconto 2015 | |
|--|------------------|---------------|
| | Stanziam. finali | Accertamenti |
| FPV per spese correnti e in C/capitale (FPV/E) | 2.961.825,35 | - |
| Avanzo applicato in entrata | 1.439.078,35 | - |
| Parziale | 4.400.903,70 | - |
| 1 Tributi | 6.954.384,86 | 6.790.344,06 |
| 2 Trasferimenti correnti | 5.571.946,55 | 5.302.962,66 |
| 3 Entrate extratributarie | 1.899.520,40 | 1.902.809,01 |
| 4 Entrate in conto capitale | 826.351,17 | 610.949,60 |
| 5 Riduzione di attività finanziarie | 150.000,00 | 0,00 |
| 6 Accensione di prestiti | 150.000,00 | 150.000,00 |
| 7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Parziale (finanziamento impieghi) | 19.953.106,68 | 14.757.065,33 |
| 9 Entrate C/terzi e partite di giro | 1.755.000,00 | 1.268.214,62 |
| Totale | 21.708.106,68 | 16.025.279,95 |

Tributi

In merito alle entrate tributarie dell'esercizio 2015, si rileva che l'amministrazione ha sostanzialmente stabilizzato le imposte del 2014 con il tributo IUC, composto dalla triade IMU, TARI e TASI, mantenendo le stesse aliquote.

In merito alla loro contabilizzazione si riporta quanto indicato nella 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.

| | |
|--|--------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.790.344,06 |
| Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati | 100,00 |
| Categoria 3 - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca) | 3.139.322,51 |
| Categoria 6 - Imposta municipale propria | 988.720,24 |
| Categoria 16 - Addizionale comunale IRPEF | 0,00 |
| Categoria 49 - Tasse sulle concessioni comunali | 13.450,00 |
| Categoria 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 23.000,00 |
| Categoria 52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 230.000,00 |
| Categoria 53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 1.703.708,34 |
| Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 691.000,00 |
| Categoria 76 - Tassa sui servizi comunali (TASI) | 2,97 |
| Categoria 98 - Altre imposte sostitutive n.a.c. | 3.040,00 |
| Categoria 99 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. | 6.790.344,06 |
| TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.790.344,06 |



Trasferimenti dalla Regione FVG e da altri Enti e Soggetti

| Tit.2/E (Trasferimenti correnti) | Rendiconto 2015 | |
|---|---------------------|---------------------|
| | Stanziam. finali | Accertamenti |
| 101 Da Amministrazioni pubbliche | 5.560.946,55 | 5.291.962,66 |
| 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 | 5.571.946,55 | 5.302.962,66 |

Entrate Extratributarie

| Tit.3/E (Entrate extratributarie) | Rendiconto 2015 | |
|---|---------------------|---------------------|
| | Stanziam. finali | Accertamenti |
| 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 963.666,27 | 970.003,52 |
| 200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 384.613,48 | 392.480,07 |
| 300 Interessi attivi | 39.300,00 | 50.454,51 |
| 400 Altre entrate da redditi da capitale | 40.000,00 | 38.700,08 |
| 500 Rimborsi e altre entrate correnti | 471.940,65 | 451.170,83 |
| Totale | 1.899.520,40 | 1.902.809,01 |

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

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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 2015 | | Risultato |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|
| | Entrate | Uscite | |
| CENTRO RICREATIVO ESTIVO | 37.990,00 | 97.448,53 | -59.458,53 |
| USO LOCALI COMUNALI | 6.869,90 | 36.390,62 | -29.520,72 |
| IMPIANTI SPORTIVI | 5.508,42 | 114.835,76 | -109.327,34 |
| MENSE | 428.725,00 | 716.284,06 | -287.559,06 |
| CORSI ATTIVITA' MOTORIA | 14.492,50 | 23.679,93 | -9.187,43 |
| PREACCOGLIENZA E POSTACCOGLIENZA | 10.271,36 | 19.867,54 | -9.596,18 |
| ASILO NIDO | 40.284,58 | 105.294,06 | -65.009,48 |
| ATTIVITA' POMERIDIANE RAGAZZI | 1.200,00 | 6.027,29 | -4.827,29 |
| TRASPORTO SCOLASTICO | 7.611,11 | 135.351,92 | -127.740,81 |
| Totale | 552.952,87 | 1.255.179,71 | -702.226,84 |

L'indice medio di copertura dei servizi offerti al cittadino è del 44%.



Spese correnti

La composizione della spesa correnti è la seguente:

| Tit.1/U (Correnti) | Rendiconto 2015 | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Stanziam. finali | Impegni comp. |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | | 3.399.638,03 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | | 308.777,77 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | | 4.988.014,20 |
| 104 Trasferimenti correnti | | 2.037.324,14 |
| 107 Interessi passivi | | 1.153.858,84 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | | 0,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 49.277,46 |
| 110 Altre spese correnti | | 187.406,23 |
| Totale | 13.451.757,84 | 12.124.296,67 |

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti a carattere generale di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006 e successive mm.ii., nonché della normativa regionale vigente per l'anno di riferimento. Rispetto alla spesa del personale complessiva dell'esercizio 2014, che era pari a euro 3.446.394,01, è aumentata nel 2015 a seguito dell'attivazione del fondo pluriennale vincolato per la parte relativa alla contrattazione decentrata riferita agli esercizi 2013, 2014 e 2015. Parimenti il rapporto tra spesa del personale e la spesa corrente complessiva è passato dal 27,26% del 2014 al 29,67% del 2015.

| Personale (Forza lavoro e spesa complessiva) | Rendiconto 2015 |
|--|--------------------|
| Forza lavoro (numero) | |
| Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica) | 93 |
| Totale | 93 |
| Dipendenti di ruolo in servizio | 82 |
| Dipendenti non di ruolo inservizio | 1 |
| Totale | 83 |
| Spesa corrente e personale a confronto (importo) | |
| Spesa per il personale complessiva | 3.597.381,27 |
| Spesa corrente complessiva | 12.124.296,67 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

| Verifica limite indebitamento annuale (Situazione al 31-12) | | Rendiconto 2015 |
|---|-----|--------------------|
| Esposizione massima per interessi passivi | | 2013 |
| Entrate (rendiconto penultimo anno precedente) | | |
| Tributi (Tit. 1/E) | (+) | 6.215.501,78 |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E) | (+) | 4.677.969,33 |
| Extratributarie (Tit.3/E) | (+) | 1.774.835,66 |
| Entrate penultimo anno precedente | | 12.668.306,77 |
| Limite massimo esposizione per interessi passivi | | |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate | | 10 % |
| Limite teorico interessi | | 1.266.830,68 |
| Esposizione effettiva | | 2015 |
| Interessi passivi | | |
| Interessi su mutui | (+) | 1.153.858,84 |
| Interessi su prestiti obbligazionari | (+) | 0,00 |
| Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente | (+) | 0,00 |
| Interessi passivi | | 1.153.858,84 |
| Contributi in C/interessi | | |
| Contributi in C/interessi su mutui e prestiti | (-) | 281.980,00 |
| Contributi C/interessi | | 281.980,00 |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi) | | 871.878,84 |
| Verifica prescrizione di legge | | 2015 |
| Limite teorico interessi | (+) | 1.266.830,68 |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi) | (-) | 871.878,84 |
| Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi | | 394.951,84 |
| Rispetto del limite | | Rispettato |

Spese in conto capitale

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

| Equilibrio bilancio investimenti (Competenza) | | Stanzamenti finali | Accertamenti e Impegni |
|---|-----|-----------------------|---------------------------|
| Entrate | | | |
| Entrate in conto capitale (Tit.4/E) | (+) | 826.351,17 | 610.949,60 |
| Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti | (-) | 0,00 | 0,00 |
| | | 826.351,17 | 610.949,60 |
| Risorse ordinarie | | | |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/E) | (+) | 2.576.222,32 | 2.576.222,32 |
| Avanzo applicato a bilancio investimenti | (+) | 1.439.078,35 | 1.439.078,35 |
| Entrate correnti che finanziano investimenti | (+) | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E) | (+) | 150.000,00 | 0,00 |
| Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi | (-) | 150.000,00 | 0,00 |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E) | (+) | 150.000,00 | 150.000,00 |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti | (-) | 0,00 | 0,00 |
| | | 4.165.300,67 | 4.165.300,67 |
| Risorse straordinarie | | | |
| | | 4.991.651,84 | 4.776.250,27 |
| Totale | | | |
| Uscite | | | |
| Spese in conto capitale (Tit.2/U) | (+) | 4.991.651,84 | 1.986.814,22 |
| Spese investimento assimilabili a spesa corrente | (-) | 0,00 | 0,00 |
| | | 4.991.651,84 | 1.986.814,22 |
| Impieghi ordinari | | | |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/U) | (+) | - | 1.893.664,06 |
| Spese correnti assimilabili a investimenti | (+) | 0,00 | 0,00 |
| Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 150.000,00 | 0,00 |
| Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi | (-) | 150.000,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 1.893.664,06 |
| Impieghi straordinari | | | |
| | | 4.991.651,84 | 3.880.478,28 |
| Totale | | | |
| Risultato | | | |
| Entrate bilancio investimenti | (+) | 4.991.651,84 | 4.776.250,27 |
| Uscite bilancio investimenti | (-) | 4.991.651,84 | 3.880.478,28 |
| | | 0,00 | 895.771,99 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) | | | |

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 2015 |
|---|-------|--------------------|
| Consistenza iniziale (01 gennaio) | (+) | 25.920.097,82 |
| Accensione | (+) | 150.000,00 |
| Rimborso | (-) | 1.353.936,51 |
| Variazioni da altre cause (rettifiche) | (+/-) | 0,00 |
| Consistenza finale (31 dicembre) | | 24.716.161,31 |

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 sono stati oggetto di riaccertamento ex D.Lgs.118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| Gestione dei residui (Rendiconto) | Residui iniziali (01/01/15) | Residui finali (31/12/15) |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Residui attivi | | |
| Tributi | (+) 1.939.548,69 | 832.076,03 |
| Trasferimenti correnti | (+) 882.883,12 | 478.307,85 |
| Extratributarie | (+) 1.641.454,07 | 1.103.718,11 |
| Entrate in conto capitale | (+) 135.279,52 | 32.584,22 |
| Riduzione di attività finanziarie | (+) 117.460,00 | 44.730,00 |
| Accensione di prestiti | (+) 2.618.397,41 | 1.654.447,29 |
| Anticipazioni da tesoriere/cassiere | (+) 0,00 | 0,00 |
| Entrate C/terzi e partite giro | (+) 71.148,07 | 53.496,62 |
| Totale | 7.406.170,88 | 4.199.360,12 |
| Residui passivi | | |
| Correnti | (+) 3.107.523,71 | 1.500.034,46 |
| In conto capitale | (+) 73.769,52 | 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 | (+) 67.972,36 | 61.538,60 |
| Totale | 3.249.265,59 | 1.569.503,06 |

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

Analisi del Fondo Pluriennale Vincolato

il fondo pluriennale riportato tra le entrate contribuisce a mantenere il pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia che è adottata per applicare a bilancio il risultato di amministrazione positivo (avanzo).

| Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E) | | Rendiconto 2015 |
|--|-----|--------------------|
| FPV applicato a finanziamento bilancio corrente 2015 (FPV/E) | (+) | 385.603,03 |
| FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti 2015 (FPV/E) | (+) | 2.576.222,32 |
| Totale | | 2.961.825,35 |

Analisi del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

| Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Estratto dall'allegato "c" al Rendiconto) | | Rendiconto 2015 |
|---|--|--------------------|
| Tributi e perequazione | | 767.880,46 |
| Trasferimenti correnti | | 0,00 |
| Entrate extratributarie | | 302.887,85 |
| Entrate in conto capitale | | 0,00 |
| Riduzione di attività finanziarie | | 0,00 |
| Totale | | 1.070.768,31 |

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 revisore:

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.



| Debiti fuori bilancio in corso di formazione (Non ancora riconoscibili) | Importo |
|--|----------|
| Sentenze | 8.101,82 |
| Disavanzi | 0,00 |
| Ricapitalizzazioni | 0,00 |
| Espropri | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Totale | 8.101,82 |

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 | 130.000,00 | 19,231 % |
| 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 CICLO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DI FOGNATURA E
DEPURAZIONE DI 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.

| RISULTATI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2015 | | |
|--|---------|-------------|
| C.A.F.C. S.P.A. | UTILE | 5.469.232 |
| HERA S.P.A. | UTILE | 194.000.000 |
| NET S.P.A. | UTILE | 1.704.077 |
| FARMACIA COMUNALE S.R.L. | UTILE | 98.664 |
| DITEDI -DISTRETTO INDUSTRIALE | PERDITA | -14.381 |
| FRIULI INNOVAZIONE | UTILE | 7.008 |

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

I parametri di deficitarietà strutturale, sono indice previsti dal legislatore al fine rilevare il grado di solidità della situazione finanziaria dell'Ente e quindi che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

| Denominazione indicatore | 2015 | |
|--|-------------|-------------|
| | 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.



Previsioni finali delle spese per Missione 2015

| | | Funzionamento | Investimento | Tot. Previsto |
|---|-----|---------------|--------------|---------------|
| 1 Servizi generali | (+) | 4.891.122,82 | 1.172.253,37 | 6.063.376,19 |
| 2 Giustizia | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Ordine pubblico | (+) | 417.141,83 | 41.085,76 | 458.227,59 |
| 4 Istruzione | (+) | 1.616.620,71 | 1.264.589,03 | 2.881.209,74 |
| 5 Beni e attività culturali | (+) | 347.084,40 | 302.904,95 | 649.989,35 |
| 6 Sport e tempo libero | (+) | 397.689,53 | 317.439,56 | 715.129,09 |
| 7 Turismo | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Territorio, abitazioni | (+) | 251.317,38 | 7.296,18 | 258.613,56 |
| 9 Tutela ambiente | (+) | 1.951.668,84 | 179.950,39 | 2.131.619,23 |
| 10 Trasporti | (+) | 792.401,60 | 467.756,37 | 1.260.157,97 |
| 11 Soccorso civile | (+) | 19.747,00 | 3.783,63 | 23.530,63 |
| 12 Sociale e famiglia | (+) | 1.890.772,96 | 817.498,63 | 2.708.271,59 |
| 13 Salute | (+) | 47.900,00 | 0,00 | 47.900,00 |
| 14 Sviluppo economico | (+) | 115.962,54 | 0,00 | 115.962,54 |
| 15 Lavoro e formazione | (+) | 17.090,40 | 0,00 | 17.090,40 |
| 16 Agricoltura e pesca | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia | (+) | 4.000,00 | 567.093,97 | 571.093,97 |
| 18 Relazioni con autonomie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Relazioni internazionali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | (+) | 691.237,83 | 0,00 | 691.237,83 |
| 50 Debito pubblico | (+) | 1.359.697,00 | 0,00 | 1.359.697,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programmazione teorica (al lordo FPV/U) | | 14.811.454,84 | 5.141.651,84 | 19.953.106,68 |

Impegni delle spese per Missione 2015

| | | Funzionamento | Investimento | Tot. Impegnato |
|------------------------------|-----|---------------|--------------|----------------|
| 1 Servizi generali | (+) | 4.621.907,50 | 170.946,55 | 4.792.854,05 |
| 2 Giustizia | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Ordine pubblico | (+) | 411.509,98 | 17.568,00 | 429.077,98 |
| 4 Istruzione | (+) | 1.591.252,64 | 791.374,82 | 2.382.627,46 |
| 5 Beni e attività culturali | (+) | 334.395,32 | 150.495,18 | 484.890,50 |
| 6 Sport e tempo libero | (+) | 394.574,87 | 128.741,16 | 523.316,03 |
| 7 Turismo | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Territorio, abitazioni | (+) | 247.059,98 | 0,00 | 247.059,98 |
| 9 Tutela ambiente | (+) | 1.928.295,00 | 25.563,73 | 1.953.858,73 |
| 10 Trasporti | (+) | 746.644,84 | 68.047,14 | 814.691,98 |
| 11 Soccorso civile | (+) | 16.652,32 | 2.476,60 | 19.128,92 |
| 12 Sociale e famiglia | (+) | 1.660.075,20 | 124.548,14 | 1.784.623,34 |
| 13 Salute | (+) | 41.808,79 | 0,00 | 41.808,79 |
| 14 Sviluppo economico | (+) | 109.098,21 | 0,00 | 109.098,21 |
| 15 Lavoro e formazione | (+) | 17.022,02 | 0,00 | 17.022,02 |
| 16 Agricoltura e pesca | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Energia | (+) | 4.000,00 | 507.052,90 | 511.052,90 |
| 18 Relazioni con autonomie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Relazioni internazionali | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | (+) | 1.353.936,51 | 0,00 | 1.353.936,51 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impegni complessivi | | 13.478.233,18 | 1.986.814,22 | 15.465.047,40 |

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.

Nel documento sono riportate 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 revisore unico 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;

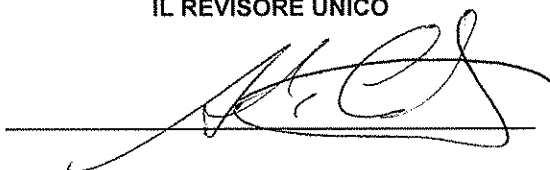
Alla luce dell'analisi e delle considerazioni effettuate, il revisore unico:

- auspica che le procedure informatiche in dotazione ai servizi dell'Ente vengano quanto prima adeguatamente aggiornate al fine di rendere funzionale la produzione dei documenti di analisi e sintesi conseguenti all'introduzione della nuova contabilità armonizzata che ha rivoluzionato l'apparato burocratico/contabile dell'Ente;
- raccomanda di monitorare costantemente le passività potenziali relative a contenziosi al fine di valutare la congruità del Fondo Rischi e se opportuno o necessario adeguarlo o ridimensionarlo per liberare risorse finanziarie;
- invita a proseguire l'azione di contenimento della spesa corrente anche alla luce dell'istituzione delle Unioni Territoriali Intercomunali o altre strutture utili alla condivisione delle risorse e contenimento dei costi.
- evidenzia la necessità di riconsiderare le partecipazioni detenute dall'Ente alla luce della normativa di recente emanazione "riforma Madia".

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 2015.

IL REVISORE UNICO



Udine, 02 settembre 2016