

Comune di Palazzolo dello Stella

Provincia di Udine

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI _____

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 27 marzo 2015;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 70 del 01/06/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 24 del 25/07/2015 di approvazione del Bilancio di Previsione 2015, del pluriennale 2015/2017 e della R.P.P., con cui, fra l'altro, si dava atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - n. 5 attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione, 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.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 435.303,18 |
| Riscossioni | 1.172.986,85 | 2.762.031,94 | 3.935.018,79 |
| Pagamenti | 324.232,79 | 3.324.397,34 | 3.648.630,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 721.691,84 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 721.691,84 |
| di cui per cassa vincolata* | | | |

* Si rileva che l'Ente nel 2015 non ha determinato la quota vincolata della cassa.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|---|---|------------|------------|------------|
| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità* | | 348.755,66 | 435.303,18 | 721.691,84 |
| Anticipazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo non è comprensivo delle disponibilità nei c/c postali che ammontano nel periodo 2013/2015 rispettivamente a € 22.377,06, € 118.185,76 e ad € e che risultano contabilizzati a fine anno tra i residui.

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come già rilevato al paragrafo precedente.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 555.220,74, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 4 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Accertamenti di competenza | 3.463.406,79 | 4.114.049,53 | 3.530.794,56 |
| Impegni di competenza | 3.561.636,28 | 4.171.163,48 | 4.086.015,30 |
| | | | |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -98.229,49 | -57.113,95 | -555.220,74 |

Le grandezze di bilancio possono essere riclassificate in maniera diversa per comprendere più chiaramente le dinamiche gestionali.

In particolare, per comprendere l'incidenza sulla gestione di competenza del Riaccertamento Straordinario dei Residui, il cui risultato complessivo ha determinato un Fondo Pluriennale Vincolato pari ad € 1.446.385,14, si propone la seguente tabella:

| 4 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza | 3.463.406,79 | 4.114.049,53 | 3.530.794,56 |
| Residui attivi eliminati al 01.01 e reimputati | | | 28.279,65 |
| Impegni di competenza | 3.561.636,28 | 4.171.163,48 | 4.086.015,30 |
| Residui passivi eliminati al 01.01 e reimputati | | | 1.474.664,79 |
| | | | |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -98.229,49 | -57.113,95 | 891.164,40 |

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA RICLASSIFICATA | | |
|---|------------|---------------------|
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 2.762.031,94 |
| Pagamenti | (-) | 3.324.397,34 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -562.365,40 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 1.446.385,14 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 1.446.385,14 |
| Residui attivi | (+) | 768.762,62 |
| Residui passivi | (-) | 761.617,96 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 7.144,66 |
| | | |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 891.164,40 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo I | 1.030.194,42 | 1.059.814,49 | 1.065.052,38 |
| Entrate titolo II | 1.310.238,57 | 1.293.914,45 | 1.471.808,71 |
| Entrate titolo III | 417.916,06 | 467.824,98 | 367.492,99 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 2.758.349,05 | 2.821.553,92 | 2.904.354,08 |
| Spese titolo I (B) | 2.399.790,04 | 2.433.030,42 | 2.336.139,44 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 349.357,13 | 349.735,00 | 376.457,21 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 9.201,88 | 38.788,50 | 191.757,43 |
| FPV di parte corrente(+) | | | 41.809,08 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 9.201,88 | 38.788,50 | 233.566,51 |
| | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 484.123,33 | 17.152,25 | 253.331,13 |
| Entrate titolo V ** | - | 1.073.656,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 484.123,33 | 1.090.808,25 | 253.331,13 |
| Spese titolo II (N) | 591.554,70 | 1.186.710,70 | 1.000.309,30 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -107.431,37 | -95.902,45 | -746.978,17 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | 1.404.576,06 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | -107.431,37 | -95.902,45 | 657.597,89 |
| | | | |
| Saldo di competenza | -98.229,49 | -57.113,95 | 891.164,40 |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | 8 | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | | |
| Per imposta di scopo | | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione (capp. U 3320 e 4311) | | 208.000,00 | 208.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia (Cap. U 4665) | | 27.500,00 | 27.500,00 |
| Per contributi straordinari | | 15.238,08 | 15.238,08 |
| Per monetizzazione aree standard | | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | 4.750,05 | 4.750,05 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | | |
| Per contributi c/impianti | | | |
| Per mutui | | | |
| Totale | | 255.488,13 | 255.488,13 |

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|--|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 14.286,76 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 9.500,10 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 23.786,86 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 5.533,00 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | 17.208,96 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro , come risulta dai seguenti elementi:

Nei residui attivi sono compresi euro 1.235.888,48 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 10 |
|---|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | In conto | | Totale | |
| | RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | | 435.303,18 |
| RISCOSSIONI | 1.172.986,85 | 2.762.031,94 | | 3.935.018,79 |
| PAGAMENTI | 324.232,79 | 3.324.397,34 | | 3.648.630,13 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | | 721.691,84 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | | 721.691,84 |
| RESIDUI ATTIVI | 755.606,82 | 768.762,62 | | 1.524.369,44 |
| RESIDUI PASSIVI | 343.261,51 | 761.617,96 | | 1.104.879,47 |
| <i>Differenza</i> | | | | 419.489,97 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | | 101.286,21 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | | 825.815,53 |
| | | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | | 214.080,07 |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | | 11 |
|---|-------------|-------------|-------------|----|
| | 2013 | 2014 | 2015 | |
| Risultato di amministrazione (+/-) | | 160.651,61 | 214.080,07 | |
| di cui: | | | | |
| a) parte accantonata | | | 122.161,56 | |
| b) Parte vincolata | | 75.224,18 | 0,00 | |
| c) Parte destinata | | | 0,00 | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | | 85.427,43 | 91.918,51 | |

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

| | |
|---|---|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | - |

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

| | |
|--|------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 42.782,56 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | 7.411,00 |
| contributi regionali anticipati | |
| altri fondi spese e rischi futuri | 71.968,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 122.161,56 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 (rideterminato a seguito di riaccertamento straordinario dei residui e pari ad € 205.749,54) è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2015 per il finanziamento di spese per investimenti per € 168.217,64;

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

| | 11b | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|-----|--------------|-----------------|--------------|----------------|
| Residui attivi | | 1.967.884,46 | 1.172.986,85 | 755.606,82 | - 39.290,79 |
| Residui passivi | | 2.242.536,10 | 324.232,79 | 343.261,51 | - 1.575.041,80 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------------|
| | 12 |
| Gestione di competenza | 2015 |
| Totale accertamenti di competenza (+) | 3.530.794,56 |
| Totale impegni di competenza comprensivi del FPV (-) | 5.013.117,04 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -1.482.322,48 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 39.290,79 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.575.041,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.535.751,01 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -1.482.322,48 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.535.751,01 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 168.217,64 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | -7.566,10 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | 214.080,07 |

Con il rendiconto 2014 l'avanzo di amministrazione determinato era pari ad € 160.651,54, con il riaccertamento straordinario dei residui l'avanzo di amministrazione è stato rideterminato in € 205.749,54; in conseguenza di ciò l'avanzo applicato nel corso del 2015 è stato pari ad € 168.217,64

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| SALDO FINANZIARIO 2015 | | 13 |
|-------------------------------|---|------------------|
| | | Competenza mista |
| 1 | ENTRATE FINALI NETTE | 3.129.756 |
| | | |
| 2 | SPESE FINALI NETTE | 2.909.596 |
| | | |
| 3 | SALDO FINANZIARIO | 220.160 |
| | | |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015 | 94.087 |
| | | |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO REGIONALE | |
| | ORIZZONTALE 2015 | 139.618 |
| | | |
| 67 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE | |
| | ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI | |
| | DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | |
| | | |
| 7 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE | - 45.531 |
| | | |

L'ente ha rispettato anche gli altri obiettivi in termini di riduzione dello stock del debito e quello relativo al personale.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, ivi compresa l'attività di accertamento, presentano i valori riportati nella tabella sottostante che mostra altresì il trend dell'ultimo biennio.

| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Categoria I - Imposte | 684.742,67 | 750.806,05 | 779.619,68 |
| Categoria II - Tasse | 344.326,93 | 295.267,08 | 284.782,70 |
| Categoria III - Tributi speciali | 1.124,82 | 13.741,36 | 650,00 |
| Totale entrate tributarie | 1.030.194,42 | 1.059.814,49 | 1.065.052,38 |

Riportiamo l'evidenza della tassazione pro-capite degli ultimi 3 anni:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| Entrate tributarie | 1.123.292,96 | 1.059.814,49 | 1.065.052,38 |
| Popolazione | 3.028 | 3.001 | 2.912 |
| tributi pro capite | 370,97 | 353,15 | 365,75 |

Entrate per recupero evasione tributaria

| 17 | Previsioni def. | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 11.000,00 | 11.000,00 | 100,00% | 1.351,70 | 12,29% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 10.000,00 | 3.182,76 | 31,83% | 3.182,76 | 100,00% |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| Totale | 21.000,00 | 14.182,76 | 67,54% | 4.534,46 | 31,97% |

In merito si osserva che, per quanto concerne il recupero IMU/ICI, la somma riscossa è in misura nettamente inferiore alle **previsioni definitive e agli accertamenti**, che peraltro sono di importo "preciso", mentre per quanto concerne il recupero dell'evasione TARSU l'importo accertato coincide perfettamente con quello riscosso. Entrambe le situazioni lasciano pensare che debba essere migliorata la capacità di gestione dei tributi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

| 18 | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 14.851,02 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | 1.829,49 | 12,32% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 13.021,53 | 87,68% |
| Residui della competenza | 9.648,30 | |
| Residui totali | 22.669,83 | |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 21.501,43 | 16.136,94 | 15.238,08 |

I contributi per permesso di costruire sono integralmente destinati al finanziamento della spesa del titolo II:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | | 21 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----|
| | 2013 | 2014 | 2015 | |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 27.458,10 | 17.709,86 | 13.987,00 | |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.264.106,91 | 1.262.621,39 | 1.444.832,21 | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 18.673,56 | 13.583,20 | 12.989,50 | |
| Totale | 1.310.238,57 | 1.293.914,45 | 1.471.808,71 | |

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | 23 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
| Servizi pubblici | 85.147,75 | 90.718,94 | 57.159,41 |
| Proventi dei beni dell'ente | 110.814,39 | 108.391,38 | 129.179,37 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 5.816,21 | 4.357,21 | 2.847,71 |
| Utili netti delle aziende | 18.514,39 | 7.941,53 | 14.939,23 |
| Proventi diversi | 197.623,32 | 256.415,92 | 163.367,27 |
| Totale entrate extratributarie | 417.916,06 | 467.824,98 | 367.492,99 |

Si rileva che tra i proventi diversi, pur essendo stato istituito apposito capitolo, non sono state emesse le reversali per la corretta contabilizzazione del meccanismo del "reverse charge" per l'IVA sui servizi rilevanti.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([artt. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | | 24 |
|--|----------|----------|----------|----|
| | 2013 | 2014 | 2015 | |
| accertamento | 5.744,95 | 2.467,20 | 9.500,10 | |
| riscossione | 1.786,30 | 1495,53 | 9.500,10 | |
| %riscossione | 31,09 | 60,62 | 100,00 | |

Spese correnti

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

| ificazione delle spese correnti | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Personale | 671.679,27 | 656.492,99 | 565.447,79 |
| Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 62.477,86 | 69.191,55 | 84.484,68 |
| Prestazioni di servizi | 829.090,03 | 807.982,04 | 808.789,30 |
| Utilizzo di beni di terzi | - | - | 658,80 |
| Trasferimenti | 378.385,14 | 334.393,75 | 631.349,60 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 190.432,52 | 173.487,68 | 187.496,05 |
| Imposte e tasse | 62.445,60 | 57.788,01 | 52.360,22 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 205.279,62 | 333.694,40 | 5.553,00 |
| Ammortamenti di esercizio | - | - | - |
| Fondo svalutazione crediti | - | - | - |
| Fondo di riserva | - | - | - |
| | | | |
| Totale spese correnti | 2.399.790,04 | 2.433.030,42 | 2.336.139,44 |

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 sono riportate nel prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 631.349,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,09%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,46%.

FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di € 15.377,92. Il fondo complessivamente accantonato è pari ad € 42.782,56.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.411,00 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Residuo debito (+) | 4.204.693 | 3.855.336 | 4.579.257 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | 1.073.656 | 0 |
| Prestiti rimborsati (-) | 349.357 | 349.735 | 376.457 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare)* | | | |
| Totale fine anno | 3.855.336 | 4.579.257 | 4.202.800 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.028 | 3.001 | 2.972 |
| Debito medio per abitante | 1.273 | 1.526 | 1.414 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Oneri finanziari | 190.432,52 | 173.487,68 | 187.496,05 |
| Quota capitale | 349.357,00 | 349.735,00 | 376.457,00 |
| Totale fine anno | 539.789,52 | 523.222,68 | 563.953,05 |

Contratti di leasing

L'ente non ha 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 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 55 del 30/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto di Giunta Comunale n. 69 del 01/06/2016.

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | 41 |
|--------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 17.099,59 | 5.250,32 | 6.451,75 | 37.301,46 | 123.964,46 | 190.067,58 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 473.137,18 | 473.137,18 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 3.784,38 | 1.525,29 | 25.442,48 | 91.981,29 | 122.733,44 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 17.099,59 | 9.034,70 | 7.977,04 | 62.743,94 | 689.082,93 | 785.938,20 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78.093,05 | 78.093,05 |
| Titolo V | 0,00 | 12.176,24 | 0,00 | 0,00 | 644.433,04 | 0,00 | 656.609,28 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 12.176,24 | 0,00 | 0,00 | 644.433,04 | 78.093,05 | 734.702,33 |
| Titolo VI | 877,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.265,00 | 1.586,64 | 3.728,91 |
| Totale Attivi | 877,27 | 29.275,83 | 9.034,70 | 7.977,04 | 708.441,98 | 768.762,62 | 1.524.369,44 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144,20 | 325.162,82 | 621.009,93 | 946.316,95 |
| Titolo II | 1.660,03 | 0,00 | 2.597,00 | 0,00 | 0,00 | 12.252,46 | 16.509,49 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 10.348,46 | 0,00 | 208,00 | 208,00 | 2.933,00 | 128.355,57 | 142.053,03 |
| Totale Passivi | 12.008,49 | 0,00 | 2.805,00 | 352,20 | 328.095,82 | 761.617,96 | 1.104.879,47 |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 9 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|-------------|-------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| A Proventi della gestione | | | 2.858.495,41 |
| B Costi della gestione | | | 2.656.708,12 |
| Risultato della gestione | 0,00 | 0,00 | 201.787,29 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | | | 14.939,23 |
| Risultato della gestione operativa | 0,00 | 0,00 | 216.726,52 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | | | -184.648,34 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | | | 171.546,44 |
| Risultato economico di esercizio | 0,00 | 0,00 | 203.624,62 |

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| Descrizione | 31/12/2014 | 31/12/2015 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Totale attivo | 15.097.870,15 | 15.360.841,49 |
| Conferimenti | 2.612.113,23 | 2.729.907,11 |
| Patrimonio Netto | 7.096.671,21 | 7.300.295,83 |
| Debiti e ratei passivi | 5.389.085,71 | 5.330.638,55 |
| Totale passivo | 15.097.870,15 | 15.360.841,49 |
| Conti d'ordine | 1.442.692,27 | 16.909,49 |

OSSERVAZIONI E RILIEVI

L'organo di revisione, oltre a quanto sopra espresso in relazione alle diverse tematiche, ha rilevato alcune imperfezioni di corrispondenza tra valori esposti nell'elaborato ex DPR 194/96 e quelli esposti nel nuovo modello ex D.Lgs. 118/2011. Pur considerando che quest'ultimo è stato redatto, come richiesto dalle norme, per fini soli fini conoscitivi, il sottoscritto revisore rileva la necessità di perfezionare le procedure contabili secondo i nuovi schemi.

Analogamente ribadisce la necessità che il servizio finanziario disponga di personale stabile e procedure corrette e standardizzate, che consentano un più ordinato svolgimento delle attività e dei controlli.

PARERE

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.

Udine, 20 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI

Documento firmato digitalmente