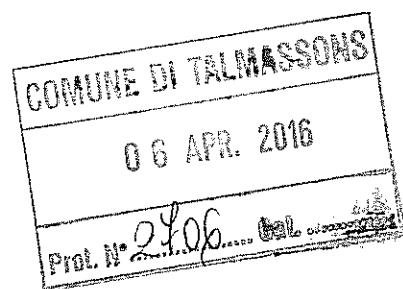


Comune di TALMASSONS
Provincia di Udine



Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione 2015*

L'organo di revisione

Dott. DI BARTOLO ZUCCARELLO GIUSEPPE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **DI BARTOLO ZUCCARELLO Giuseppe**, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 01.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 53 del 31 marzo 2016, completi di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 13.08.2015 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere e conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 18 del 23 giugno 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L, il d.p.r. n. 194/96, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L;
- ◆ visto il regolamento comunale di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015 ha adottato il 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 tenendo conto dei 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 T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, riportato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 24.03.2016 sulla quale ha espresso proprio parere favorevole in data 23.03.2016 prot. ente n. 227 e nella quale è stato preso atto del riaccertamento parziale effettuato con determinazione area contabile n. 35 del 02.03.2016, corredata da proprio parere favorevole espresso in data 02.03.2016 prot. ente n. 1707;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 1721 reversali e n. 2319 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è 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 D.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti al prot. ente 466, 467 del 21.01.2016 e n. 1099 del 09.02.2016;
- la parificazione dei conti degli agenti contabili e del consegnatario dei beni è riportata nella determinazione dell'Area Contabile n. 50 del 16.03.2016;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA, reso nei termini previsti dalla legge e perfezionato in data 01.02.2016 prot. ente n. 821;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			702.949,26
Riscossioni	983.923,08	3.695.552,38	4.679.475,46
Pagamenti	444.198,05	4.146.384,50	4.590.582,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			791.842,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa disponibile al 31.12.2015			791.842,17

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta composto da fondi ordinari e fruttiferi (come da attestazione tesoriere).

Con determinazione n. 2 del 20 gennaio 2015 comunicata al Tesoriere comunale con nota Ente prot. 425 del 20.01.2016, è stata determinata la cassa vincolata alla data del 01.01.2015, nell'importo di:

€ 475.070,64 con vincolo di destinazione
€ 227.878,62 privi di vincolo di destinazione;

L'importo della cassa vincolata risultante alla data del 31.12.2015 dalle scritture contabili dell'Ente è di € 341.460,04.- a fronte di € 791.842,17 ed è stato riconciliato con il Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	766.647,26	973.290,36	702.949,26	791.842,17
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, considerata l'applicazione dell'avanzo 2014, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.744.615,09	5.348.860,95	6.477.472,92
Impegni di competenza		3.703.633,44	5.197.209,79	6.285.535,31
		0	7.489,35	
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		40.981,65	151.651,16	191.937,61

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	3.695.552,38
Pagamenti	(-)	4.146.384,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-450.832,12
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.618.422,13
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	954.389,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	664.032,94
Residui attivi	(+)	1.163.498,41
Residui passivi	(-)	1.184.761,62
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-21.263,21
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		191.937,61

La gestione finanziaria del 2015 nel suo complesso è in sostanziale equilibrio.

Nei residui attivi sono compresi euro 134.985,70 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale I.R.PE.F.).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.181.838,93	1.275.270,78	1.406.249,71
Entrate titolo II	1.580.495,89	1.847.835,18	1.868.782,21
Entrate titolo III	450.388,83	470.691,45	550.080,83
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.212.723,65	3.593.797,41	3.825.112,75
Spese titolo I (B)	2.860.860,87	3.137.587,87	3.728.948,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	297.708,38	304.349,90	218.284,12
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	54.154,40	151.859,64	-122.119,91
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	524.356,67
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	64.050,64
FPV differenza (E)	0,00	0,00	460.306,03
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	13.199,00	11.013,00	184.114,45
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			0,00
Altre entrate (specificare:rinegoziazione, da proventi beni patrimoniali e da avanzo economico)	13.199,00	11.013,00	184.114,45
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	40.955,40	140.846,64	154.071,67
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	233.206,30	919.026,39	631.099,17
Entrate titolo V **		605.000,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	233.206,30	1.524.026,39	631.099,17
Spese titolo II (N)	246.379,05	1.524.234,87	981.074,59
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-13.172,75	-208,48	-349.975,42
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	13.199,00	11.013,00	184.114,45
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	203.726,91
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	411.966,83
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	26,25	10.804,52	449.832,77

Anche nel 2015 i proventi per permessi a costruire riscossi per € 84.282,34 sono stati destinati a finanziare il programma investimenti definito.

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per contributi in c/capitale dallo Stato, Regione e dalla Provincia	538.308,41	538.308,41
Per sanzioni amministrative codice della strada	3.611,60	1.805,80
Per mutui		
Totale	541.920,01	540.114,21

Si specifica che la somma di € 3.611,60 derivanti dall'incasso di sanzioni per violazioni del CDS, è stata impegnata per € 1.805,80 per interventi sulla manutenzione delle strade comunali e della loro sicurezza (materiale per lavori da realizzarsi in economia, segnaletica stradale ecc.) di cui alla Deliberazione della Giunta Comunale n. 91 del 04.06.2015;

c) Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			702.949,26
RISCOSSIONI	983.923,08	3.695.552,38	4.679.475,46
PAGAMENTI	444.198,05	4.146.384,50	4.590.582,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			791.842,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			791.842,17
RESIDUI ATTIVI	1.054.351,23	1.163.498,41	2.217.849,64
RESIDUI PASSIVI	71.884,64	1.184.761,62	1.256.646,26
<i>Differenza</i>			961.203,38
<i>FPV per spese correnti</i>			64.050,64
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			890.338,55
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			798.656,36

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	19.102,34
vincoli derivanti da trasferimenti	483,92
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	34.332,96
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	53.919,22

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	29.929,92
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	2.700,13
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	32.630,05

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

11a						
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		411.966,83			0,00	411.966,83
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.477.472,92
Totale impegni di competenza	-	6.285.535,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA		191.937,61

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	13.325,49
Minori residui attivi riaccertati	-	4.228,08
Minori residui passivi riaccertati	+	7.177,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.275,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		191.937,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.275,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		411.966,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		178.476,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		798.656,36

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

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	7.489,35	-	53.919,22
Fondi non vincolati	41.163,62	173.789,86	744.737,14
TOTALE	48.652,97	173.789,86	798.656,36

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.394.571,00	1.406.249,71	11.678,71	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.657.980,02	1.868.782,21	210.802,19	13%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	534.563,07	550.080,83	15.517,76	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	645.228,58	631.099,17	-14.129,41	-2%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	300.000,00		-300.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	721.000,00	402.838,87	-318.161,13	-44%
	Avanzo di amministrazione applicato	411.966,83			
	Fondo pluriennale vincolato	1.618.422,13			
Totale		7.283.731,63	4.859.050,79	-394.291,88	-5%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.879.050,61	3.728.948,54	-150.102,07	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.165.154,87	981.074,59	-1.184.080,28	-55%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	518.526,15	218.284,12	-300.242,03	-58%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	721.000,00	402.838,87	-318.161,13	-44%
Totale		7.283.731,63	5.331.146,12	-1.952.585,51	-27%

1. Le entrate tributarie accertate sono in linea rispetto a quelle preventivate;
2. I trasferimenti risultano incrementati in relazione alle maggiori risorse trasferite in sede di assestamento del bilancio regionale;
3. Le entrate extra tributarie hanno realizzato un lieve incremento determinato dalla dinamica dei servizi cimiteriali (concessioni, proroghe e servizi)
4. Le entrate da trasferimenti di capitale a consuntivo hanno un lieve decremento determinato da minori proventi per rilascio concessioni edilizie rispetto al previsto, minor trasferimento accertato dal MIUR per #scuolesicure (ribasso d'asta ed iva) e minori trasferimenti provinciali accertati;
5. Non è stato assunto alcun mutuo;
6. Le spese correnti risultano inferiori al preventivato del 3%;
7. Le spese in c/capitale risultano realizzate per un 54% in relazione ai crono programmi degli investimenti entro i limiti imposti dal Patto di Stabilità interno per l'anno considerato
8. Non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa, che comunque viene sempre previsto in sede di preventivo.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.181.838,93	1.275.270,78	1.406.249,71
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.580.495,89	1.847.835,18	1.868.782,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	450.388,83	470.691,45	550.080,83
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	233.206,30	919.026,39	631.099,17
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		605.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	298.685,14	231.037,15	402.838,87
Totale Entrate		3.744.615,09	5.348.860,95	4.859.050,79

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.860.860,87	3.137.587,87	3.728.948,54
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	246.379,05	1.524.234,87	981.074,59
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	297.708,38	304.349,90	218.284,12
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	298.685,14	231.037,15	402.838,87
Totale Spese		3.703.633,44	5.197.209,79	5.331.146,12

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente è tenuto a rispettare gli obblighi derivanti dagli obiettivi di finanza pubblica. Qui di seguito la verifica sul rispetto dei tre parametri:

1 – **Rispetto del saldo di competenza mista:** rispetto di tale obiettivo con un saldo finanziario di + 418.613, con una differenza positiva di +133.826 a fronte di un obiettivo programmato pari a +284.787 assegnato dalla Regione (ob 2015 € 106.485 + penalità 2014 € 178.302). L'Ente non ha beneficiato di spazi finanziari, salvo quelli previsti per interventi di edilizia scolastica ai sensi della L. 183/2011 art. 31 co. 14 ter e quater, interamente utilizzati;

2 – **Rispetto del rapporto tra spesa di personale e spesa corrente:** rispetto di tale obiettivo in considerazione del fatto che l'Ente attesta un rapporto del 20,75% quale rapporto tra la spesa del personale netta/spesa corrente netta e del 20,46% a valori lordi, inferiore al 30%; il valore non è aggiornato ai valori di rendiconto delle spese di personale degli uffici unici associati non ancora pervenuti al Comune;

3 – **Rispetto dell’obiettivo di riduzione dell’1% dell’indebitamento:** rispetto di tale obiettivo con una riduzione percentuale dello stock di debito rispetto all’anno precedente del 8,45%.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell’anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell’anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Addizionale IRPEF	171.697,00	185.108,00	178.698,32	-6.409,68
IMU	708.628,92	824.098,00	809.068,25	-15.029,75
ICI partite pregresse			23.826,00	23.826,00
Recupero evasione IMU ICI	8.061,00	15.899,00	23.098,81	7.199,81
Addizionale consumo energia el	36,86	50,00	9,87	-40,13
Tributo ambientale prov.le	16.590,37			
Totale categoria I	905.014,15	1.025.155,00	1.034.701,25	9.546,25
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	370.256,63	369.395,00	371.261,46	1.866,46
altre		21,00	287,00	
Totale categoria II	370.256,63	369.416,00	371.548,46	2.132,46
Titolo I -Totale entrate tributarie	1.275.270,78	1.394.571,00	1.406.249,71	11.678,71

In merito all’attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l’organo di revisione riepiloga qui di seguito i numeri caratterizzanti la gestione 2015:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI/IMU	15.899,00	23.098,81	2.526,37
Recupero evasione Tarsu	110,00	661,41	374,13
Totale	15.000,00	8.880,63	3.203,70

Tassa rifiuti solidi urbani - TARI

Il gettito TARI preventivato in € 370.488,00 risulta accertato per € 370.600,05 a fronte di € 360.232,06 di spese a rendiconto; l'ente provvederà al recupero sul PEF 2016 di quanto riscosso in più dai contribuenti

	rend. 2014	prev. 2015	rend. 2015
Totale entrate	369.437,00	370.488,00	370.600,05
Totale spese	369.792,00	370.488,00	360.232,06
Percentuale di copertura	100%	100%	103%

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.949,00	39.702,10	39.836,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.541.766,23	1.804.133,08	1.825.855,12
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (Provincia e Ambito)	5.780,66	4.000,00	3.091,05
Totale	1.580.495,89	1.847.835,18	1.868.782,21

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	104.398,83	103.504,51	-894,32
Proventi dei beni dell'ente	187.258,14	223.563,06	36.304,92
Interessi su anticip.ni e crediti	3.374,80	1.688,20	-1.686,60
Utili netti delle aziende	10.074,47	18.857,95	8.783,48
Proventi diversi	165.585,21	202.467,11	36.881,90
Totale entrate extratributarie	470.691,45	550.080,83	79.389,38

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice strada (art. 208 d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.362,50	5.834,80	4.287,60

La parte vincolata (50%) risulta destinata a copertura della spesa corrente.

I servizi a domanda individuale sono dettagliati nella Relazione illustrativa della Giunta che accompagna il rendiconto 2015. L'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003) ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

La percentuale media di copertura è del 32,28%.

Le entrate più significative che si ricavano **dall'utilizzo dei beni dell'ente** sono quelle dei proventi per la concessione di loculi, il compenso premiale HERA e il rimborso degli oneri finanziari per il passaggio del servizio idrico integrato da parte del CATO ed i proventi e canoni per la locazione di immobili comunali (asilo nido, ufficio postale ed installazione antenne telefoniche).

Gli **interessi attivi** su depositi bancari e postali sono pari a euro 155,77 e quelli sulle somme non prelevate dei mutui in ammortamento a euro 742,71.

Gli utili netti delle **aziende partecipate** sono pari a € 18.857,95 da NET Spa.

Nell'anno 2015 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite e non sono stati necessari interventi ai sensi dell'art. 2446-2447 del Codice Civile su società partecipate.

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione di servizi.

Il Revisore ha verificato il rispetto delle disposizioni:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta).
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta)
- dell'art.1, commi da 587 a 591 della legge 296/06 (pubblicazione sul sito del Comune ed invio alla Funzione Pubblica a Roma entro il 30 aprile dell'elenco consorzi e società partecipate parzialmente o totalmente da enti pubblici);

Sono in corso le verifiche dei Debiti/crediti al 31.12.2015 verso le partecipate (NET s.p.a. e CAFC s.p.a)

d) Entrate da trasferimenti di capitale

Durante il 2015 non vi sono stati contributi in conto capitale a specifica destinazione provenienti dalla Regione FVG; euro 1.000,00 di trasferimento regionali ordinari privi di vincoli sono stati

invece destinati dall'Ente all'acquisto dei libri della biblioteca civica, regolarmente iscritti in patrimonio;

I contributi dei privati per permesso di costruire, ex oneri Bucalossi, sono riportati al titolo IV dell'entrata per € 87.648,55 e non sono stati utilizzati per la copertura delle spese correnti.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	Accertamento	Destinazione % alla spesa corrente	Limite massimo
2011	28.479,85	0,00%	50%
2012	19.561,30	0,00%	50%+25%
2013	21.435,34	0,00%	50%+25%
2014	87.648,55	0,00%	50%+25%
2015	84.282,34	0,00%	50%+25%

e) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	61.676,28	57.775,46	61.676,28	57.775,46
Ritenute erariali	143.290,63	145.993,89	143.290,63	145.993,89
Altre ritenute al personale c/terzi	3.565,44	2.871,06	3.565,44	2.871,06
Depositi cauzionali	6.900,00	6.100,00	6.900,00	6.100,00
Altre per servizi conto terzi	8.104,80	177.116,72	8.104,80	177.116,72
Fondi per il Servizio economato	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Depositi per spese contrattuali	-	-	-	-
totale	231.037,15	402.838,87	231.037,15	402.838,87

- Spese per il personale

Si specifica che il costo del personale per l'anno 2015 somma ad € 837.806,99 riferiti ad € 762.797,81 intervento I (personale, cantieri lavoro, lavori socialmente utili), ad € 25.491,80 (segretario in convenzione) e all'importo della relativa IRAP di cui all'intervento VII (parte) pari ad € 49.517,38.

La spesa riferibile ai n. 21 dipendenti al 31.12.2015 compresa la figura del segretario comunale attualmente in convenzione con altri due comuni risulta pari ad € 803.560,24, determinando in tal modo una media di costo lordo del personale di € 38.264,77.-

Sono esclusi gli oneri indiretti derivanti dal costo del personale degli uffici comuni ripartito tra i Comuni associati aisensi della L.R.1/2006.

- Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammontano ad Euro 104.241,48, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi

passivi è del 2,73%.

- Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 pari ad €. 53.208,76.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	7.517,95
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	172,73
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	17.817
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	25.162,22

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	25.162,22
Metodo ordinario pieno	
media semplice	65.882,93
media dei rapporti ponderati	74.735,52
media ponderata	83.138,68
Metodo ordinario pari al 36%	
media semplice	23.717,85
media dei rapporti ponderati	26.904,79
media ponderata	29.929,92
Importo effettivo accantonato	29.929,92

In sede di bilancio di previsione 2015 l'Ente aveva optato per il metodo ordinario pieno della media ponderata senza utilizzare la percentuale di accantonamento del 36% e quantificando il fondo iniziale di € 13.210,00, poi integrato in sede di assestamento di bilancio di € 4.607,00 e così per un totale di € 17.817,00

Intende ora avvalersi di tale % di accantonamento anche in relazione ai crediti di dubbia e difficile esazione quantificati in € 27.630,81, a quanto già accantonato nell'avanzo di amministrazione all'01.01.2015 pari ad € 7.517,95 e a quanto accantonato in sede di rendiconto 2015 pari ad € 17.817,00, garantendo oltre la copertura integrale dei crediti dubbi iscritti in bilancio fino al 2013; si ritiene tale accantonamento congruo.

- Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.165.154,87	2.341.607,32	981.074,59	1.360.532,73	-58,10%

- Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. e il debito ha avuto la seguente evoluzione nel triennio:

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	2.585.240	2.284.262	2.584.912
Nuovi prestiti		605.000	-
Prestiti rimborsati	300.978	304.350	218.496
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.284.262	2.584.912	2.366.416

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	11.243	97.619	104.241
Quota capitale	300.978	304.350	218.496
Totale fine anno	312.221	401.969	322.737

L'Ente in rispetto all'art. 119 della Costituzione ha destinato le risorse derivanti da indebitamento al finanziamento di spese in conto capitale.

- Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha concluso nell'anno 2015, né negli anni precedenti, contratti di finanza derivata.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.34 del 12.03.2015 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 G.C. n. 48 del 24.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I			4.621,49	19.294,32	41.206,59	295.678,42	360.800,82
di cui Tarsu/tari			4.621,49	19.294,32	25.715,40	154.656,73	204.287,94
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						103.725,66	103.725,66
di cui trasf. Stato						1.564,77	1.564,77
di cui trasf. Regione						102.160,89	102.160,89
Titolo III		6.567,28	61,90	2.171,20	26.252,81	218.628,66	253.681,85
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						30.500,00	30.500,00
di cui sanzioni CdS						676,00	676,00
Tot. Parte corrente	0,00	6.567,28	4.683,39	21.465,52	67.459,40	618.032,74	718.208,33
Titolo IV					261.133,59	537.308,41	798.442,00
di cui trasf. Stato					261.133,59	537.308,41	798.442,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	54,00		400.000,00		286.411,06		686.465,06
Tot. Parte capitale	54,00	0,00	400.000,00	0,00	547.544,65	537.308,41	1.484.907,06
Titolo VI	316,20		690,17	4.335,91	1.234,71	8.157,26	14.734,25
Totale Attivi	370,20	6.567,28	405.373,56	25.801,43	616.238,76	1.163.498,41	2.217.849,64
PASSIVI							
Titolo I	250,00	2.198,60	3.777,21	41.244,43	15.997,36	945.294,04	1.008.761,64
Titolo II						227.555,97	227.555,97
Titolo III							0,00
Titolo IV	3.124,59	2.508,23	371,35	1.412,87	1.000,00	11.911,61	20.328,65
Totale Passivi	3.374,59	4.706,83	4.148,56	42.657,30	16.997,36	1.184.761,62	1.256.646,26

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
<i>A</i> Proventi della gestione	3.154.578,56	3.557.104,48	3.766.701,03
<i>B</i> Costi della gestione	2.926.815,71	3.280.096,81	3.879.495,01
Risultato della gestione	227.762,85	277.007,67	-112.793,98
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	23.350,71	10.074,47	18.857,95
Risultato della gestione operativa	251.113,56	287.082,14	-93.936,03
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-108.228,79	-94.244,52	-102.553,28
Risultato della gestione ordinaria	142.884,77	192.837,62	-196.489,31
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-246.259,32	8.644,43	333.043,02
Risultato economico di esercizio	-103.374,55	201.482,05	136.553,71

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e i criteri di valutazione e classificazione del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L..

I proventi e gli oneri straordinari sono riportati in dettaglio nella Relazione della Giunta.

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:

Attivo	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	2014-2015
Totale immobilizzazioni	10.919.383	11.484.299	11.948.526	464.227
Totale attivo circolante	2.424.807	3.595.603	3.280.080	-315.523
Ratei e risconti	20.825	21.250	21.206	-44
Totale dell'attivo	13.365.015	15.101.152	15.249.813	148.661
Conti d'ordine	1.320.397	2.060.659	227.556	-1.833.103
Passivo				
Patrimonio netto	7.413.750	7.615.232	7.751.785	136.553
Conferimenti	2.626.692	3.547.495	3.811.366	263.871
Debiti di finanziamento	2.284.262	2.584.912	2.366.416	-218.496
Debiti di funzionamento	1.037.027	1.349.799	1.315.854	-33.945
Totale debiti	3.321.289	3.934.711	3.682.270	-252.441
Ratei e risconti	3.284	3.714	4.392	678
Totale del passivo	13.365.015	15.101.152	15.249.813	148.661
Conti d'ordine	1.320.397	2.060.659	227.556	-1.833.103

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

Le somme iscritte alla voce ratei e risconti corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità del risultato economico generale;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

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.

Talmassons, li 06/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE
GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

