



COMUNE DI TORVISCOSA

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'organo di revisione

DOTT. FRANCO ZENTILIN

INTRODUZIONE

Il sottoscritto FRANCO ZENTILIN, revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 11/09/2013 avente decorrenza dal 11/09/2013 al 10/09/2016

◆ ricevuta in data 15/06/2015 la delibera **G.M. n. 50 del 12.06.2015 “Esame ed approvazione Rendiconto della Gestione dell’esercizio 2014”** e lo schema del rendiconto per l’esercizio 2014 (Vs prot. 4161), completi di :

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Conto del Patrimonio Attivo e Passivo;

e corredati 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;
- conto dei due tesoreri (**FriulAdria dal 01.01.2014 al 30.09.2014 e CrediFriuli dal 01.10.2014 al 31.12.2014**) ciascuno per la propria parte di competenza;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetti dati SIOPE relativi a INCASSI/PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI anno 2014 e INDICATORI ENTI anno 2014;
- Relazione illustrativa dei **parametri gestionali 2012/2014** e di **n. 10 parametri di deficità strutturale obbligatori (tutti positivi) anno 2014;**
- inventario generale;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti tra l’ente locale e ciascuna delle società partecipate dall’ente in via diretta (art.6 - comma 4 - D.Lgs n. 95/2012)
- elenco delle spese di rappresentanza (art.16 - comma 26 - del D.L. n. 138/2011);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- certificazioni rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- n. 3 attestazioni, rilasciate dai Titolati P.O. Responsabili dell’Area Amministrativa,

Finanziaria e Tecnica del Comune di Torviscosa, dell'**insussistenza** alla chiusura dell'esercizio di "**debiti fuori bilancio**";

- attestazione rilasciata dal Responsabile dell'Area Finanziaria e resa ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/2014 convertito con modificazioni dalla Legge n. 89/2014 (pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs n. 231/2002 e loro motivazione);
- ◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2014 (**C.C. n. 20 del 22.08.2014**) con le relative Delibere di Variazione / Storno / Prelievo Fondo di Riserva e il Rendiconto dell'esercizio 2013 (**C.C. n. 12 del 30.06.2014**) ;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto il D.P.R. n. n. 194/1996;
- ◆ visto l'articolo 239 - comma 1 - lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visto il vigente Regolamento di Contabilità Comunale;
- ◆ 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 2014 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 2014 il Conto Economico e il Conto del Patrimonio Attivo e Passivo;*
- ◆ 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 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 2014.

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 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;
- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all’art. 6 del D.L. n. 78/2010 per la parte applicabile ai Comuni della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi
- che il Comune di Torviscosa :
 - con Delibera **C.C. n. 26 del 16.10.2014** ha effettuato la “**Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri del Bilancio 2014** ai sensi dell’art. 193 D.Lgs n. 267/2000 T.U.E.L. e successive modifiche e /o integrazioni.”;
 - con Delibera C.C. n. 33 del 28.11.2014 ha effettuato l’”**Assestamento generale di bilancio per l’esercizio 2014** ai sensi art. 175 – comma 8 – D.Lgs n. 267/2000 T.U.E.L. e successive modifiche e /o integrazioni. **Utilizzo avanzo di amministrazione 2013.**”
- l’adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e Sostituto d’Imposta;
- con **Determina Area Finanziaria Ufficio Ragioneria n. 28 del 11.05.2015** il Responsabile dell’Area Finanziaria ha provveduto ad effettuare la ricognizione ed il riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall’esercizio finanziario 2014 da inserire nel conto del bilancio dell’esercizio 2015 (art. 228 - comma 3 - D.Lgs n. 267/2000 T.U.E.L. e successive modifiche e /o integrazioni), nonché alla parificazione, con la contabilità comunale dell’esercizio 2014, dei CONTI DI CASSA resi dai Tesorieri Comunali (FriulAdria dal 01.01.2014 al 30.09.2014 e CrediFriuli dal 01.10.2014 al 31.12.2014) ciascuno per la propria parte di gestione di cassa nel periodo dal 01.01.2014 al 31.12.2014 .

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. **734** Reversali d’Incasso e n. **2.488** Mandati di Pagamento;
- i Mandati di Pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- si è fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria per una esposizione massima di €. 450.000,00 (posizione chiusa entro il 31.12.2014);
- non sono risultati necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il Comune di Torviscosa, nell'anno 2014, non ha fatto ricorso ad indebitamenti (Mutui e/o Prestiti – Garanzie fideiussorie);
- il Comune di Torviscosa non è assoggettato ai vincoli della Tesoreria Unica;
- 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;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere del Comune - Banca FriulAdria Credit Agricole - per le operazioni fino alla Reversale d'Incasso n. 554 ed al Mandato di Pagamento n. 1775 (periodo dal 01.01.2014 al 30.09.2014) e con il conto del Tesoriere del Comune – CrediFriuli Credito Cooperativo del Friuli - per le operazioni dalla Reversale d'Incasso n. 555 alla n. 734 e per i Mandati di Pagamento dal n. 1.776 al n. 2.488 (periodo dal 01.10.2014 al 31.12.2014) e si compendiano nel seguente riepilogo :

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			120.177,02
Riscossioni	1.369.065,86	4.209.419,11	5.578.484,97
Pagamenti	1.073.863,98	3.301.492,61	4.375.356,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			1.323.305,40
c/c 10/21/0023309 CrediFriuli saldo al 30/09/2014			13.146,68
Differenza			1.336.452,08

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	1.336.452,08
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati (CAFFARO IN LIQUIDAZIONE)	0,00
Totale	1.336.452,08

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. **216.864,45** (€ 138.168,24 + € 78.696,21 avanzo 2013 applicato al Titolo I spesa), come risulta dai seguenti elementi :

Accertamenti (con avanzo applicato)	(+)	4.928.136,74
Impegni	(-)	4.711.272,29
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		216.864,45

così dettagliati :

Riscossioni	(+)	4.288.115,32
Pagamenti	(-)	3.301.492,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	986.622,71
Residui attivi	(+)	640.021,42
Residui passivi	(-)	1.409.779,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-769.758,26
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	216.864,45

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente :

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.932.309,89
Spese correnti	-	2.692.022,76
Spese per rimborso prestiti	-	276.246,89
<i>Differenza</i>	+/-	-35.959,76
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	78.696,21
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	42.736,45

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	464.728,90
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	290.600,90
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	174.128,00

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	216.864,45
--	-----	-------------------

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 :

Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	77.000,00	77.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale (Legge 10/1977)	40.442,59	40.442,59
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	117.442,59	117.442,59

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.267.103,14.- come risulta dai seguenti elementi :

<i>Differenza</i>			1.336.452,08
RESIDUI ATTIVI	2.180.370,08	640.021,42	2.820.391,50
RESIDUI PASSIVI	1.479.960,76	1.409.779,68	2.889.740,44
<i>Differenza</i>			-69.348,94
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.267.103,14

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati CAFFARO CTSI	765.756,07
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	501.347,07
	Totale avanzo/disavanzo	1.267.103,14

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 (senza avanzo applicato)	+	4.849.440,53
Totale impegni di competenza	-	4.711.272,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA		138.168,24

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	83.410,87
Minori residui attivi riaccertati	-	123.007,23
Minori residui passivi riaccertati	+	120.199,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		80.602,85

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		138.168,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		80.602,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		78.696,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		956.489,16
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.267.103,14

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	667.397,17	642.929,95	765.756,07
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	255.620,97	392.255,42	501.347,07
TOTALE	923.018,14	1.035.185,37	1.267.103,14

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione del bilancio per l'esercizio 2014, si osserva quanto segue:

l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali,
- d. alla estinzione anticipata di prestiti e/o al finanziamento di maggiori spese del titolo II;

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.000.000,00	1.093.548,08	93.548,08	9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.488.467,80	1.628.643,83	-859.823,97	-35%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	277.847,96	210.117,98	-67.729,98	-24%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	3.973.015,48	464.728,90	-3.508.286,58	-88%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.500.000,00	450.000,00	-1.050.000,00	-70%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	712.565,00	1.002.401,74	289.836,74	41%
Avanzo di amministrazione applicato		53.454,26	78.696,21	25.241,95	----
Totale		10.005.350,53	4.928.136,74	-5.077.213,79	-51%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.387.295,63	2.692.022,76	-695.272,87	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.129.221,00	290.600,90	-3.838.620,10	-93%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.776.268,90	726.246,89	-1.050.022,01	-59%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	712.565,00	1.002.401,74	289.836,74	41%
Totale		10.005.350,53	4.711.272,29	-5.294.078,24	-53%

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 12, commi 5-24 della Legge Regionale 30 dicembre 2008, n. 17 e successive modifiche e/o integrazioni.

Si allegano a fondo relazione i prospetti che ai sensi della deliberazione dell'art. 14, comma 14, della legge regionale 31 dicembre 2012, n. 27 verranno inviati alla Regione Friuli Venezia Giulia - tramite il portale dedicato - entro 30 giorni dall'approvazione del conto di bilancio da parte del Consiglio Comunale e comunque entro il 31 luglio 2015.

Dal prospetto **1C** si evince l'obiettivo programmatico di saldo di competenza mista assegnato al Comune di Torviscosa per il 2013 pari a **+ 252.198,00**.

Dal prospetto **2B** si rileva la riduzione del residuo debito dei mutui e prestiti rispetto alla fine dell'esercizio precedente nella misura del **6,23%** (quindi molto più virtuosa dello 0,5% richiesto dalla norma).

Dal prospetto **3B** si rileva la differenza (**+ 417.872,00**) tra il risultato netto raggiunto al

31.12.2013 (**+ 670.070,00**) e l'obiettivo programmatico (**+ 252.198,00**)

Dal modello **5B** si rileva il rispetto delle norme di contenimento della spesa di personale che ai sensi della Legge Regionale 17/2008 non dovevano eccedere per l'anno 2014 il 30% delle Spese Correnti Titolo I. Il rapporto spese di personale nette/spese correnti nette è pari al **29,75%** e pertanto **l'obiettivo è stato soddisfatto**.

Inoltre l'ente ha rispettato la riduzione in termini assoluti della spesa 2014 **€. 800.341,95** comprensiva della spesa per cantieri di lavoro) rispetto alla spesa sostenuta per il 2013 (€. 806.306,06 o 815.632,69 rispettivamente esclusa e compresa la spesa per cantieri di lavoro), obiettivo richiesto dalla Regione in quanto la spesa media del triennio 2007/2009 era superiore al 30% seppure di poco.

In merito alla contrazione delle spese per trattamento accessorio si segnala che l'ente ha rispettato il vincolo insuperabile del totale dell'ammontare del fondo risorse decentrate per il 2014 rispetto all'ammontare impegnato nel 2010.

c) Questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti non ha richiesto – ad oggi – la compilazione del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 in considerazione del fatto che il termine per la sua approvazione era stato spostato al 30.09.2014 sia a Regione F.V.G. che livello nazionale.

d) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.183.284,72	862.234,41	1.093.548,08
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.540.460,10	1.734.863,73	1.628.643,83
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	341.710,39	562.840,26	210.117,98
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	417.441,68	15.086,05	464.728,90
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	693,66	800.000,00	450.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	276.729,07	269.297,38	1.002.401,74
<i>Totale Entrate</i>		<i>3.760.319,62</i>	<i>4.244.321,83</i>	<i>4.849.440,53</i>

<i>Spese</i>		<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.646.217,25	2.684.375,85	2.692.022,76
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	417.462,50	185.009,57	290.600,90
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	256.992,56	1.067.137,16	726.246,89
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	276.729,07	269.297,38	1.002.401,74
<i>Totale Spese</i>		<i>3.597.401,38</i>	<i>4.205.819,96</i>	<i>4.711.272,29</i>

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	162.918,24	38.501,87	138.168,24
---	-------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	149.207,29	256.329,23	78.696,21
--	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	312.125,53	294.831,10	216.864,45
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.				
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	13.000,00	13.000,00		-13.000,00
Altre imposte	300,00			
I.M.U.	494.848,60	630.000,00	646.733,35	16.733,35
<i>Totale categoria I</i>	<i>508.148,60</i>	<i>643.000,00</i>	<i>646.733,35</i>	<i>3.733,35</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	338.888,76	357.000,00	209.807,66	-147.192,34
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni precressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	15.197,05		602,00	602,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>354.085,81</i>	<i>357.000,00</i>	<i>210.409,66</i>	<i>-146.590,34</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>862.234,41</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>857.143,01</i>	<i>-142.856,99</i>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni ICI e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti risultati superiori a quelli attesi e che in particolare gli accertamenti effettivi per recupero evasione sono stati superiori di Euro 16.750,95 rispetto al residuo attivo anno 2013.

c) T.A.R.E.S. Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	354.197,21	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		354.197,21
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	276.082,92	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	84.151,40	
<i>Totale costi</i>		360.234,32
Percentuale di copertura		0,98

La percentuale di copertura a consuntivo 2014 è pari al 98%, rispetto al dato previsionale che era pari al 100,00%. La differenza sarà coperta dalla TARI anno 2015.

d) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.284,19	2.605,73	40.442,59

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	29.694,21	43.373,20	42.499,17
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.287.089,90	1.595.126,81	1.289.064,46
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	223.675,00	96.363,72	297.080,20
Totale	1.540.459,11	1.734.863,73	1.628.643,83

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato (competenza 2014) per euro 102.408,72.= (euro 112.969,72 **meno** euro 10.561,00 quale maggior gettito relativo al periodo 2014 a seguito della rivalutazione delle rendite catastali dei terreni) sulla base della certificazione trasmessa;

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	113.714,95	82.300,00	76.906,08	-5.393,92
Proventi dei beni dell'ente	88.100,19	61.267,00	69.448,38	8.181,38
Interessi su anticip.ni e crediti	4.020,10	2.000,00	2.415,96	415,96
Utili netti delle aziende	20.344,30	8.388,07	8.434,94	46,87
Proventi diversi	336.660,72	123.892,89	52.912,62	-70.980,27
Totale entrate extratributarie	562.840,26	277.847,96	210.117,98	-67.729,98

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto 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 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

La quota a carico dell'ente (differenza tra entrate e spese) per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2014.

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada (art. 208 D.Lgs n. 285/1992)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
4.117,11	6.549,27	6.081,20

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 pari a €. 69.448,38 sono diminuite di €. 18.651,81= rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	742.026,09	761.867,84	707.778,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	106.328,70	103.961,46	87.742,11
03 - Prestazioni di servizi	909.217,53	1.013.776,19	968.884,75
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	625.377,99	560.987,43	692.840,42
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	206.018,61	190.925,69	181.997,12
07 - Imposte e tasse	57.248,33	52.857,24	52.780,31
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	2.646.217,25	2.684.375,85	2.692.022,76

o) Spese per il personale

Le modalità per conseguire un contenimento della spesa del personale rispetto all'anno precedente sono disciplinate dalla LR 18/2011 e s.m.i..

Infatti, gli enti cui si applicano le regole del patto di stabilità, che presentano come media del triennio 2007-2009, un rapporto tra spesa di personale e spesa corrente superiore al 30%, devono assicurare, per ogni anno del triennio 2013-2015, una riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale.

Costituiscono spese di personale, oltre a quelle iscritte nell'Intervento 1 del Titolo I della spesa corrente, anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del TUEL.

La novità introdotta dall'anno 2014 rispetto all'anno 2013 (vedi decreto n. 2113 del 01/09/2014 Regione FVG), riguarda l'inclusione della spesa relativa ai "Cantieri di Lavoro" tra le spese del personale, che deve essere conteggiata senza abbattimento del

contributo regionale che l'ente ha diritto a percepire.

Vanno invece sottratti eventuali arretrati relativi ad anni precedenti. Per i conteggi si fa riferimento al dato relativo agli impegni.

Come specificato anche nella deliberazione della Giunta regionale n. 63/2012, non è stato previsto uno specifico importo o una specifica percentuale di miglioramento, potendosi considerare compatibile con il dettato normativo qualsiasi miglioramento.

Per ogni anno del triennio 2013-2015, gli enti verificano la media del rapporto tra spesa di personale e spesa corrente rispetto ai dati disponibili del triennio immediatamente precedente. Se tale media risulta superiore al 50 per cento non possono procedere ad assunzioni a nessun titolo e con qualsiasi tipologia di contratto. Il riferimento al triennio immediatamente precedente si intende agli ultimi dati disponibili; pertanto per il 2014 gli anni da considerare erano il 2011-2012-2013. La percentuale di spesa per il Comune di Torviscosa risulta abbondantemente sotto tale soglia attestandosi attorno al 30%. Si ricorda inoltre che non rilevano nell'anno in cui vengono sostenute le spese connesse a nuove assunzioni relative alle voci:

- a) polizia locale, al fine di garantire i requisiti minimi di omogeneità previsti dalla normativa regionale in materia di ordinamento della polizia locale e al fine di attuare i patti locali di sicurezza;
- b) alle quote obbligatorie delle categorie protette e all'utilizzo di lavoratori socialmente utili;
- c) a contratti aventi totale copertura in finanziamenti specifici e vincolati dell'UE, dello Stato, della Regione e di altri enti.

Si prende atto:

- che durante l'anno 2014 non sono state effettuate assunzioni a tempo indeterminato;
- che dal 01/11/2014 è cessato dal servizio per collocamento in quiescenza il Responsabile dell'area tecnica e che detta figura non è stata sostituita con nuove assunzioni;
- che ai sensi dell'art. 91 del T.U.E.L. e dell'art. 35 - comma 4 - del D.Lgs n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 01/08/2014 sul documento di programmazione triennale 2014/2016 delle spese per il personale, approvato con Delibera G.M. n. 46 del 01/08/2014.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 12, L.R. 30.12.2008, n. 17, modificata dalla L.R. n. 24/2009, L.R. n. 12/2010, L.R. n. 22/2010 e L.R. n. 18/2011 (Finanziaria 2012) - (per i Comuni soggetti al patto di stabilità), si vedano in merito

gli allegati al Patto di Stabilità Regionale **Mod. 5A** (dati revisionali allegato al bilancio di previsione) e **Mod. 5B** (dati a consuntivo allegati al Conto di bilancio di fine esercizio) che di seguito si riporta :

Monitoraggio indice spesa di personale / spesa corrente
Dati a consuntivo 2014

	Importo
SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1	706.440,41
a sommare:	0,00
SPESA PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	
SPESA PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO	0,00
SPESA PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000	0,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE	706.440,41
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:	0,00
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008	
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	574,36 (-)
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	0,00
a detrarre:	0,00
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a detrarre)	
a sommare:	49.193,34
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a sommare)	
a sommare:	45.282,56
I RAP	
a detrarre:	0,00
eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	800.341,95
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1	2.690.685,12
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:	0,00
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008	
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	574,36(-)
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE	0,00
a detrarre:	0,00
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a detrarre)	
a sommare:	0,00
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a sommare)	
a detrarre:	0,00
eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	2.690.110,76

RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE	26,26
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA	29,75 %

Riassumendo infine la situazione complessiva della dotazione organica dell'ente, si segnala che nel 2014 è intervenuta una variazione in diminuzione del numero di dipendenti in servizio, che ha determinato una riduzione della spesa imputata all'intervento 01, come evidenziato di seguito in rapporto al totale degli impegni di spesa corrente Titolo I :

	2012	2013	2014
Dipendenti al 31/12 (compreso il Segretario in convenzione)	19	19	18
spesa per personale netta	813.435,59	806.306,06	800.341,95
spesa corrente netta	2.604.545,57	2.637.382,63	2.690.110,76
<i>Costo medio per dipendente</i>	42.812,40	42.437,16	44.463,44
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,23140	30,5722	29,7513

Si precisa che l'ammontare della spesa rilevata nella tabella di cui sopra per l'anno 2014 ricomprende non solo i dipendenti a tempo indeterminato in servizio presso l'ente ma anche le forme di lavoro flessibile (nr. 1 operatore cantieri di lavoro). Tale inclusione spiega il costo medio pro-capite che apparentemente potrebbe considerarsi elevato, ma considerata la riduzione di una unità di personale a t. indeterminato e la non inclusione in termini numerici del lavoro flessibile, produce un'apparente ma non reale maggiore spesa media per dipendente.

Contrattazione integrativa

Di seguito si evidenziano le risorse destinate al Fondo Risorse decentrate per il 2014 in rapporto al medesimo fondo relativo al 2010 (che si rammenta costituire limite non superabile della spesa per l'intero periodo 2011-2012-2013-2014) :

	FONDO ANNO 2010	FONDO ANNO 2014
Fondo Lavoro Straordinario	3.612,27	3.517,03
Totale complessivo fondo (Escluso il fondo lavoro straordinario)	67.508,58	64.744,39
Risorse non comprese nei limiti e nel taglio del fondo: (Somme non utilizzate anno precedente)	-1.672,05	-555,39
Determinazione fondo netto per dimostrazione rispetto limite anno 2010	65.836,53	64.189,00
Riduzioni apportate al "Totale complessivo del fondo, ai sensi della L. 122/2010: Riduzione al valore 2010	--	--
Riduzione per cessati:		-4.814,17
Totale fondo a disposizione	67.508,58	59.930,22

Il sottoscritto in qualità di Revisore dei Conti dell'Unione dei Comuni "Centro Economico della Bassa Friulana" tra i Comuni di San Giorgio di Nogaro e di Torviscosa effettua, altresì, le verifiche in materia di personale sul servizio Gestione del Personale gestito dalla predetta Unione.

In questa sede si prende atto dell'avvenuto rispetto del blocco delle risorse del fondo per il trattamento accessorio stabilito dall'art. 9 - comma 2bis - della Legge n. 122/2010, in base alla quale "a decorrere dal 01.01.2011 e sino al 31.12.2013 (termine poi prorogato a tutto il 31.12.2014) l'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziali, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio".

L'organo di revisione dell'Unione di Comuni ha verificato l'avvenuta decurtazione del fondo accessorio (come nella tabella sopra indicato) in sede di ripartizione delle risorse decentrate per l'anno 2014.

L'organo di revisione dell'Unione di Comuni ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che nel corso del 2013 non sono state applicate risorse variabili di cui all'art.20, comma 5 del CCRL 2001 (da destinare per l'attivazione di nuovi servizi e l'incremento dei servizi esistenti).

In materia di personale il Revisore ricorda che in ambito nazionale è stata varata la legge 4 marzo 2009, n. 15 (recante delega al Governo finalizzata all'ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e all'efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni) e il relativo Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 (il cosiddetto **decreto "Brunetta"** di attuazione della legge 15/2009) che sono improntati alla crescita dell'efficienza, dell'economicità e dell'efficacia dell'operato della pubblica amministrazione;

Considerato però che la Regione a statuto speciale Friuli Venezia Giulia, che ha competenza legislativa esclusiva in materia di attività istituzionale degli enti locali del proprio territorio (ai sensi dell'articolo 4, primo comma, n. 1-bis dello Statuto Regionale), con l'art. 6 "Valutazione della prestazione" della **legge regionale 11 agosto 2010 n. 16**, ha legiferato sulla materia in questione, in armonia con la Costituzione, con i principi generali dell'ordinamento giuridico della Repubblica e con le norme fondamentali delle riforme economico sociali anche contenute nel Decreto Legislativo 150/2009;

Pertanto gli enti locali della Regione FVG non sono tenuti ad applicare la normativa statale in materia di performance, ma quella regionale. Il Revisore segnala che, alla luce di detta normativa, il Direttivo dell'Unione dei Comuni Centro Economico della Bassa Friulana di cui fa parte il Comune di Torviscosa ha adottato la deliberazione n. 21 del 24.8.2011 di approvazione delle linee guida "Criteri generali sull'ordinamento degli uffici e dei servizi e sulla performance e trasparenza (in attuazione dell'art. 6 della LR 16/2010)".

L'organo di revisione dell'Unione dei Comuni ha suggerito che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa

(art.5, comma 1 del D.Lgs n. 150/2009).

Infine, ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione dell'Unione dei Comuni "Centro Economico della Bassa Friulana" ha espresso parere con verbale del 31/07/2014 (costituente allegato alla deliberazione giunta di approvazione del fabbisogno triennale di personale nr. 46/2014) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta a €. 181.997,12 e rispetto al residuo debito al 01/01/2014, determina un tasso medio del 4,10%. In rapporto alle entrate accertate nei primi 3 titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,21%.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali al netto giroconti bancari 1.500.000,00</i>	<i>Previsioni Definitive al netto giroconti bancari 100.000,00</i>	<i>Somme Impegnate al netto giroconti bancari 13.065,48</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate al netto giroconti bancari</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.629.221,00	543.607,55	277.535,42	266.072,13	48,95

Tali spese sono state così finanziate :

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	0	
- avanzo del bilancio corrente	0	
- alienazione di beni	0	
- altre risorse	0	
<i>Totale</i>		<i>0</i>
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	77.000,00	
- contributi di altri	387.728,90	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<i>464.728,90.</i>
Totale risorse		464.728,90
Impieghi al titolo II della spesa		277.535,42

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	60.530,64	59.120,92	60.530,66	59.120,92
Ritenute erariali	149.222,17	145.095,97	149.222,24	145.095,99
Altre ritenute al personale c/terzi	12.125,40	11.858,09	12.125,40	11.858,09
Depositi cauzionali	520,00	1.546,10	520,00	1.546,10
Altre per servizi conto terzi	44.899,08	782.351,79	44.899,08	782.351,79
Fondi per il Servizio economato	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	428,85	0,00	428,85
totali	269.297,38	1.002.401,74	269.297,38	1.002.401,74

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014 sulle entrate correnti :

2012	2013	2014
6,30%	6,04%	6,21%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	4.960.158,27	4.709.549,98	4.436.028,55
Nuovi prestiti			-
Prestiti rimborsati	250.608,29	273.521,43	276.246,89
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.709.549,98	4.436.028,55	4.159.781,66

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai posto in essere 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	2.194.789,52	1.036.402,00	1.149.617,28	2.186.019,28	-8.700,24
C/capitale Tit. IV, V	1.377.472,85	322.253,99	1.030.700,80	1.352.954,79	-24.518,06
Servizi c/terzi Tit. VI	16.769,93	10.409,87	52,00	10.461,87	-6.308,06
Totale	3.589.032,30	1.369.065,86	2.180.370,08	3.549.435,94	-39.526,36

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.186.939,44	822.066,21	293.031,56	1.115.097,77	71.841,67
C/capitale Tit. II	1.443.848,41	209.651,13	1.186.186,76	1.395.837,89	48.010,52
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	43.236,10	42.146,64	742,44	42.889,08	347,02
Totale	2.674.023,95	1.073.863,98	1.479.960,76	2.553.824,74	120.199,21

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	83.410,87
Minori residui attivi	123.007,23
Minori residui passivi	120.199,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	80.602,85

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	63.071,43
Gestione in conto capitale	23.492,46
Gestione servizi c/terzi	-5.961,04
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	80.602,85

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni :

residui attivi

maggiori accertamenti gestione corrente dovuti *sostanzialmente* ai maggiori introiti sugli accertamenti ICI dell'anno 2014.

residui passivi

interventi di anni precedenti che hanno generato economie di spesa;

Nel conto di competenza del bilancio dell'anno 2014 risultano :

risparmi da gestione corrente ed economie per manutenzioni straordinarie programmate e finanziate (con l'avanzo dell'anno precedente) e non resesi necessarie.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati residui passivi del Titolo II costituiti negli esercizi 2010 e precedenti.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	236.476,04	206.123,29	172.185,34	160.704,14	115.081,62	236.405,07	1.126.975,50
Titolo II			187.379,49		71.667,36	297.063,55	556.110,40
Titolo III						12.907,41	12.907,41
Titolo IV	938,92	840.000,00	173.161,88			77.000,00	1.091.100,80
Titolo V	16.600,00						16.600,00
Titolo VI					52,00	16.645,39	16.697,39
Totale	254.014,96	1.046.123,29	532.726,71	160.704,14	186.800,98	640.021,42	2.820.391,50

PASSIVI							
Titolo I	1.836,00	410,32	196.516,41	18.632,77	75.636,06	637.445,44	930.477,00
Titolo II	21.829,00	908.990,00	119.958,96	2.513,20	132.895,60	234.738,09	1.420.924,85
Titolo III							
Titolo IV				222,44	520,00	537.596,15	538.338,59
Totale	23.665,00	909.400,32	316.475,37	21.368,41	209.051,66	1.409.779,68	2.889.740,44

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Comune nel corso del 2013 ha preso atto e finanziato “debiti fuori bilancio” per €. **71.630,43** (*rimborso spese legali*) dovuti alla sentenza della Corte d’Appello di Trieste Sezione Prima Civile n. 193/13 del 08.01.2013 – depositata in cancelleria 11.03.2013 e notificata a mezzo posta il 17.06.2013 protocollo arrivo Comune n. 3958 del 21.06.2013.

Con Delibera C.C. n. 23 del 28.11.2013 il Comune ha parzialmente formalizzato il riconoscimento del predetto “debito fuori bilancio” per €. **45.819,92**.

Dopo la chiusura dell’esercizio 2013 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati formalmente riconosciuti altri €. **24.490,14** con Delibera C.C. n. 5 del 28.04.2014.

Nel corso del 2014, a fronte dei predetti “debiti fuori bilancio”, sono stati liquidati, a totale saldo del dovuto, effettivi €. 62.345,65, mentre la differenza è stata portata in economia (minori residui passivi 2013).

L’evoluzione dei “debiti fuori bilancio” riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	71.630,43	0,00

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L’ente nel rendiconto 2014, **rispetta tutti i parametri** di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell’Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili (Tesoriere – Economo – Consegnetari dei beni) hanno reso il conto della loro gestione entro i termini prestabiliti, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno 2013 sono così riassunti

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2013</i>	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	<i>31/12/2014</i>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	11.052.653,46	145.372,40	-950.414,23	10.247.611,63
Immobilizzazioni finanziarie	461.007,27	-500,00		460.507,27
Totale immobilizzazioni	11.513.660,73	144.872,40	-950.414,23	10.708.118,90
Rimanenze				
Crediti	3.585.099,57	-764.708,07		2.820.391,50
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	124.109,75	1.212.342,33		1.336.452,08
Totale attivo circolante	3.709.209,32	447.634,26		4.156.843,58
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	15.222.870,05	592.506,66	-950.414,23	14.864.962,48
Conti d'ordine	1.423.771,42	-303.865,98		1.119.905,44
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	8.112.817,55	-297.377,17		7.815.440,38
Conferimenti	1.335.938,92	-245.253,99		1.090.684,93
Debiti di finanziamento	4.436.028,55	-276.246,89		4.159.781,66
Debiti di funzionamento	1.186.939,44	-256.462,44		930.477,00
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	151.145,59	717.432,92		868.578,51
Totale debiti	5.774.113,58	184.723,59		5.958.837,17
Ratei e risconti				
Totale del passivo	15.222.870,05	-357.907,57		14.864.962,48
Conti d'ordine	1.423.771,42	-303.865,98		1.119.905,44

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato :

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere la

variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Non sono state valorizzate somme a tale titolo.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione 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 criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, nell'esercizio delle sue funzioni, ha potuto rilevare :

- la regolarità contabile e finanziaria;
- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed il rispetto dei principi contabili;
- la salvaguardia degli equilibri finanziari e la mancanza di "debiti fuori bilancio" non riconosciuti e/o finanziati;

Gli elementi che sono stati considerati sono :

- il perseguimento degli obiettivi dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
- l'adeguatezza della struttura organizzativa relativa al sistema informativo contabile;
- le coperture assicurative in corso alla data del 31.12.2014.

L'organo di Revisione propone di continuare a monitorare nel costante :

- gli introiti da fiscalità comunale (I.M.U. e T.A.R.S.U./T.A.R.E.S.) attesa la novità applicativa della nuova imposta;
- i rischi di carattere civilistico e penale relativi alle coperture assicurative;
- la gestione delle risorse umane e del relativo costo, (come già avvenuto nell'esercizio 2014, vedi prospetti del personale), al fine di conseguire efficienza ed efficacia;
- la precisa informazione all'utenza sugli atti e procedimenti dell'ente.

Con riferimento al credito 2009/2014 per T.A.R.S.U. / I.C.I. / I.M.U. verso la Caffaro srl in amministrazione straordinaria e verso il fallimento CTSI srl (presente a residui attivi per il valore complessivo di €. **765.756,07** e parzialmente oggetto di contenzioso per imposta + sanzioni ed interessi) il Revisore suggerisce di attendere di introitare la suddetta somma prima di utilizzare la stessa.

L'Organo di Revisione non ha proceduto alla stesura degli indicatori finanziari ed economici generali, in quanto già evidenziati nell'allegato al Conto Consuntivo 2014 predisposto dall'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 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Zentilin

Torviscosa, 19 giugno 2014