

COMUNE DI SAN PIETRO AL NATISONE

Provincia di UDINE

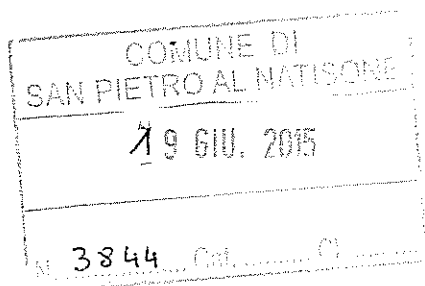
Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. PAOLO MARSEU

REVISORE UNICO



Il sottoscritto dott. Paolo Marseu , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 21 settembre 2012;

◆ ricevuta in data 18.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 17.06.2015 completi di:

a) conto del bilancio;

b) 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.37 del 24.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 12.02.2011;

◆ visto il regolamento disciplinante i controlli interni;

◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;



DATO ATTO CHE

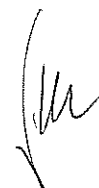
- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., anche nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, 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 T.U.E.L., effettuando periodici controlli presso l'Ente, rilasciando i previsti pareri sulle variazioni apportate al bilancio di previsione 2014;
- ◆ 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.



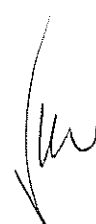
CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2013, con delibera n. 30;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, relativamente al periodo d'imposta 2013, essendo quelli per l'anno fiscale 2014 ancora pendenti;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria



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

- risultano emessi n. 604 reversali e n. 2213 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA di CREDITO COOPERATIVO DI MANZANO SCRL, per il periodo 01.01.2014-31.01.2014, e BANCA POPOLARE DI CIVIDALE SCPA, per il periodo 01.02.2014-31.12.2014, resi nei termini previsti dalla legge, 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 31 dicembre 2013			276.345,21
Riscossioni	1.455.909,44	2.963.423,47	4.419.332,91
Pagamenti	1.167.303,05	2.685.201,07	3.852.504,12
fondo di cassa al 31 dicembre 2014			843.174,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			843.174,00

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

Fondi ordinari	843.174,00
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	843.174,00

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	843.174,00
Depositi infruttiferi	
	843.174,00

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso il Tesoriere incaricato.

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

	Disponibilità	Anticipazioni
anno 2012	442.526,43	0,00
anno 2013	276.345,21	0,00
anno 2014	843.174,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.186.443,99
Impegni	(-)	3.208.980,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-22.536,04

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.963.423,47
Pagamenti	(-)	2.685.201,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	278.222,40
Residui attivi	(+)	223.020,52
Residui passivi	(-)	523.778,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-300.758,44
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-22.536,04

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:

¹ Per i comuni e gli altri enti soggetti al sistema di tesoreria unica i fondi di cassa sono suddivisi in depositi fruttiferi (derivanti da entrate proprie) e infruttiferi (derivanti da trasferimenti dello Stato e altri enti del settore pubblico allargato, Cassa Depositi e Prestiti, ecc.). Il tesoriere ha l'obbligo di prelevare i fondi necessari ai pagamenti in linea prioritaria dalla contabilità fruttifera.

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	2.068.632,46
Spese correnti	-	1.776.387,20
Spese per rimborso prestiti	-	219.376,93
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>72.868,33</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	19.020,69
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>53.847,64</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	975.414,20
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	19.020,69
Spese titolo II	-	1.070.818,57
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-76.383,68</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-22.536,04
---	------------	-------------------

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 funzioni delegate dalla Regione	23.843,90	23.532,04
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dallo Stato		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	48.759,65	48.759,65
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi in conto capitale	18.941,02	18.941,02
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		
Proventi da concessioni cimiteriali	2.300,00	2.300,00
Proventi da concessioni per edificare	12.413,53	12.413,53
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

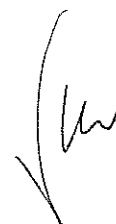
c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di € 303.302,45 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
fondo di cassa al 31 dicembre 2013			276.345,21
RISCOSSIONI	1.455.909,44	2.963.423,47	4.419.332,91
PAGAMENTI	1.167.303,05	2.685.201,07	3.852.504,12
Fondo di cassa al 31 dicembre			843.174,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			843.174,00
RESIDUI ATTIVI	2.328.508,50	223.020,52	2.551.529,02
RESIDUI PASSIVI	2.567.621,61	523.778,96	3.091.400,57
<i>Differenza</i>			-539.871,55
avanzo di amministrazione al 31.12.2014			303.302,45

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	101.256,23
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	202.046,22
	Totale avanzo/disavanzo	303.302,45

Alla luce di quanto esposto, la quota di avanzo a disposizione dell'amministrazione è di Euro 202.046,22.



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		Importo
Totale accertamenti di competenza	+	3.186.443,99
Totale impegni di competenza	-	3.208.980,03
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		-22.536,04

Gestione dei residui		Importo
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	6.846,64
Minori residui passivi riaccertati	+	34.887,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		28.040,45

Riepilogo		Importo
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-22.536,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	28.040,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	76.383,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	221.414,36
avanzo di amministrazione al 31.12.2014		303.302,45

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

Oggetto	2012	2013	2014
Fondi vincolati	8.412,89	101.256,23	101.256,23
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	212.673,61	196.541,81	202.046,22
TOTALE	221.086,50	297.798,04	303.302,45

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>(-/+) %</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	534.746,20	535.002,54	530.838,34	-3.907,86	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.178.124,67	1.180.237,12	1.179.810,31	1.685,64	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	327.599,59	383.773,18	357.983,81	30.384,22	9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	779.088,79	977.914,20	975.414,20	196.325,41	25%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti					
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	556.000,00	556.000,00	142.397,33	-413.602,67	-74%
	Avanzo di amministrazione applicato		76.383,68			
Totale		3.375.559,25	3.709.310,72	3.186.443,99	-189.115,26	-6%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>(-/+) %</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.774.045,68	1.854.319,41	1.776.387,20	2.341,52	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	826.136,64	1.079.614,38	1.070.818,57	244.681,93	30%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	219.376,93	219.376,93	219.376,93		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	556.000,00	556.000,00	142.397,33	-413.602,67	-74%
Totale		3.375.559,25	3.709.310,72	3.208.980,03	-166.579,22	-5%

Differenza	-0,00		-22.536,04	-22.536,04	
-------------------	--------------	--	-------------------	-------------------	--

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	534.044,46	599.682,79	530.838,34
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.261.260,40	1.191.588,72	1.179.810,31
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	346.072,60	312.697,94	357.983,81
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.013.411,55	1.137.933,24	975.414,20
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	805.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	261.319,24	194.971,87	142.397,33
Totale Entrate		4.221.108,25	3.436.874,56	3.186.443,99

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.854.024,00	1.773.247,82	1.776.387,20
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.903.141,65	1.193.444,00	1.070.818,57
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	197.829,47	353.020,91	219.376,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	261.319,24	194.971,87	142.397,33
Totale Spese		4.216.314,36	3.514.684,60	3.208.980,03

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	4.793,89	-77.810,04	-22.536,04
---	-----------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	77.601,46	126.987,01	76.383,68
--	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	82.395,35	49.176,97	53.847,64
--------------------------	------------------	------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Dall'anno 2013 il Comune è obbligatoriamente soggetto al patto di stabilità e alla normativa regionale e nazionale. Sono stati rispettati tutti i vincoli posti dalla normativa ed è stato conseguito il saldo finanziario in termini di competenza mista. L'ente ha prodotto la richiesta certificazione che attesta il rispetto del patto di stabilità interna per l'anno 2014.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti



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:

	rendiconto 2013	previsioni definitive 2014	rendiconto 2014	Differenza
Categoria I - Imposte				
IMU	238.255,00	225.000,00	225.000,00	
IMU arretrata	5.000,00	1.000,00	1.937,46	937,46
Proventi accertamenti ICI		17.000,00	11.898,34	-5.101,66
Addizionale IRPEF	55.000,00	56.000,00	56.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	5.342,79	146,20	146,20	
Compartecipazione IRES				
Imposta sulla pubblicità	2.700,00	2.700,00	2.700,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	306.297,79	301.846,20	297.682,00	-4.164,20
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	3.010,00	3.256,34	3.256,34	
Tasse per liquid/ accertamento anni arretrati				
Contributo per permesso di costruire				
TARI	290.375,00	229.900,00	229.900,00	
Totale categoria II	293.385,00	233.156,34	233.156,34	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	599.682,79	535.002,54	530.838,34	-4.164,20

TARI - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	220.000,00	
- da addizionale	9.900,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		229.900,00
Costi:		
- raccolta trasporto smaltimento rifiuti	210.757,83	
- altri costi al netto delle deduzioni	9.242,17	
<i>Totale parziale</i>		220.000,00
- addizionale provinciale	9.900,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
<i>Totale costi</i>		229.900,00
Percentuale di copertura		100,00%

La percentuale di copertura è risultata pari al 100% confermando quanto previsto in sede di bilancio preventivo.

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

accertamenti 2012	accertamenti 2013	accertamenti 2014
0,00	4.633,24	12.413,53

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

OGGETTO	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.638,07	41.716,78	43.813,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.100.526,13	1.047.851,40	1.041.259,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	46.752,78	33.493,76	23.843,90
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.343,42	68.526,78	70.893,78
Totale	1.261.260,40	1.191.588,72	1.179.810,31

d) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni di bilancio ed agli importi accertati nell'anno 2013:

Oggetto	rendiconto 2013	previsioni definitive 2014	rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	91.497,14	162.899,05	162.961,96	-62,91
Proventi dei beni dell'ente	16.712,82	16.823,74	16.811,07	12,67
Interessi su anticip.ni e crediti	15.799,37	19.944,35	16.365,86	3.578,49
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	188.688,61	184.106,04	161.844,92	22.261,12
Totale entrate extratributarie	312.697,94	383.773,18	357.983,81	25.789,37

e) 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 n. 217 del 10/6/2003. L'Ente riscontra per l'esercizio 2014 tutti i parametri entro i limiti consentiti 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	145.917,88	162.189,60	-16.271,72	89,97%	68,19%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

A partire dall'anno scolastico 2014/2015 la gestione della mensa della scuola bilingue, precedentemente gestita in forma autonoma, è passata in carico al comune; per effetto del nuovo appalto esternalizzato, la percentuale di copertura è superiore alla previsione iniziale.

Servizi indispensabili

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	229.900,00	229.900,00		100,00%	100,00%
Altri servizi					

La copertura dei costi inerenti al servizio, rispetto a quanto indicato in sede di previsione.

f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.
2. L'ente non ha destinato risorse agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2014.
3. Nell'anno 2014 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite degli enti partecipati.
4. Nessun organismo partecipato ha richiesto nel corso dell'esercizio 2014 interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Nell'esercizio 2014 non è stata accertata alcuna entrata.

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
Intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	510.795,79	456.292,40	433.586,42
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	71.674,67	59.127,30	45.227,65
03 - Prestazioni di servizi	663.601,87	579.436,70	626.019,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.300,00	3.592,48	3.600,00
05 - Trasferimenti	467.587,43	502.865,79	518.602,92
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	92.073,37	117.797,14	102.373,95
07 - Imposte e tasse	44.611,19	40.100,96	37.805,19
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	379,68	14.035,05	9.171,21
Totale spese correnti	1.854.024,00	1.773.247,82	1.776.387,20

i) Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
Dati	2012	2013	2014
Costo del personale (Intervento 1)	510.796	456.292	433.586
Dipendenti (rapportati ad anno)	13,00	12,00	12,00
Costo medio per dipendente	39.292,00	38.024,33	36.132,20

Attuazione del titolo V del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165

E' stato accertato che l'Ente ha effettuato la trasmissione della relazione allegata al Conto Annuale, illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale nell'esercizio 2014; il modello inviato risulta certificato in data 17.05.2015; inoltre, sempre nei termini di legge, l'ente ha trasmesso il conto annuale 2014 tramite SICO.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 102.373,95 ed in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli la loro incidenza è del 4,95%. Tuttavia se vengono considerati anche i contributi in conto interessi e le quote rimborsate dall'Acquedotto Poiana S.p.A., tale percentuale si riduce notevolmente.

m) Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
826.136,64	1.079.614,38	1.070.818,57	-8.795,81	-0,81%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			%
- avanzo d'amministrazione	76.383,68		
- avanzo del bilancio corrente	19.020,69		
- alienazione di beni			
- concessioni cimiteriali e oneri urbanizz.	14.713,53		
- altre risorse: prelev.da depositi bancari	893.000,00		
Totale		1.003.117,90	93,68%
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	48.759,65		
- contributi di altri: Provincia e Com.Mont.	18.941,02		
- altri mezzi di terzi			
Totale		67.700,67	6,32%
Totale risorse			1.070.818,57
Impieghi al titolo II della spesa			1.070.818,57

n) 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	39.972,75	36.160,24	39.972,75	36.160,24
Ritenute erariali	93.148,44	83.430,69	93.148,44	83.430,69
Altre ritenute al personale c/terzi	3.198,31	3.014,52	3.198,31	3.014,52
Depositi cauzionali	150,00	4.218,00	150,00	4.218,00
Altre per servizi in conto terzi	52.502,37	12.573,88	52.502,37	12.573,88
Fondi per il servizio economato	6.000,00	3.000,00	6.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SERVIZI C/TERZI	194.971,87	142.397,33	194.971,87	142.397,33

o) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo negli ultimi esercizi le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi lordi al 31 dicembre sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014
4,94%	4,30%	5,59	4,95

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

ANNO	2012	2013	2014
Residuo debito	2.069.367,26	2.676.537,79	2.323.516,86
Nuovi prestiti	805.000,00		
Prestiti rimborsati	197.829,47	226.033,90	219.376,93
Estinzioni anticipate	0,00	126.987,01	
Arrotondamenti		-0,02	
Totale fine anno	2.676.537,79	2.323.516,86	2.104.139,93

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha fatto ricorso a indebitamenti.

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 31 dicembre 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

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					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stomati</i>
Parte Corrente Tit. I, II, III	420.606,52	346.978,90	69.747,44	416.726,34	3.880,18
titolo 4	2.562.658,06	955.494,63	1.604.196,97	2.559.691,60	2.966,46
titolo 5	805.000,00	150.435,91	654.564,09	805.000,00	
C/Capitale Tit. IV, V	3.367.658,06	1.105.930,54	2.258.761,06	3.364.691,60	2.966,46
Servizi c/terzi Tit. VI	3.000,00	3.000,00		3.000,00	
Totale	3.791.264,58	1.455.909,44	2.328.508,50	3.784.417,94	6.846,64

Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	459.137,78	364.495,99	72.348,49	436.844,48	22.293,30
C/capitale Tit. II	3.262.348,98	785.646,26	2.464.108,93	3.249.755,19	12.593,79
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	48.324,99	17.160,80	31.164,19	48.324,99	
Totale	3.769.811,75	1.167.303,05	2.567.621,61	3.734.924,66	34.887,09

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	6.846,64
Minori residui passivi	34.887,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.040,45

Insussistenze ed economie	
Gestione corrente	18.413,12
Gestione in conto capitale	9.627,33
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
Maggiori Residui attivi per conciliazione	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	28.040,45

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	11.551,69	788,00	5.034,00	9.337,00	26.307,92	55.099,97	108.118,58
Titolo II				11.739,68	4.989,15	29.783,10	46.511,93
Titolo III						67.162,51	67.162,51
Titolo IV	64.873,66		1.449.323,31	90.000,00		67.700,67	1.671.897,64
Titolo V				654.564,09			654.564,09
Titolo VI						3.274,27	3.274,27
Totale	76.425,35	788,00	1.454.357,31	765.640,77	31.297,07	223.020,52	2.551.529,02
PASSIVI							
Titolo I	28.088,16	3.067,26	1.920,99	7.047,16	32.224,92	422.937,44	495.285,93
Titolo II	2.634,24	1.108,69	1.819.939,76	640.311,24	115,00	85.492,32	2.549.601,25
Titolo III							
Titolo IV	8.095,87		500,00	650,00	21.918,32	15.349,20	46.513,39
Totale	38.818,27	4.175,95	1.822.360,75	648.008,40	54.258,24	523.778,96	3.091.400,57

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010: Euro 11.551,69
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009: Euro 64.873,66

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione evidenzia quanto segue:

€ 9.227,69 residui provenienti dall'anno 2008 relativi ad accertamenti tassa smaltimento rifiuti dovuta in prevalenza da società per le quali è ancora in corso la procedura di fallimento.

€ 2.324,00 residui provenienti dall'anno 2009 relativi ad accertamenti tassa smaltimento rifiuti dovuta in prevalenza da società per le quali è ancora in corso la procedura di fallimento.

€ 64.873,66 contributo regionale concesso nell'esercizio 2004 per risanamento argini torrente Alberone, in attesa di approvazione rendiconto da parte della Regione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni in conto finanziario		Variazioni da altre cause		31/12/2014
		+	-	+	-	
Immobilizzazioni imm.	52.227,47	0,00	0,00	0,00	13.056,87	39.170,60
Immobilizzazioni materiali	14.298.237,78	877.893,06	0,00	799.979,11	1.291.232,07	14.684.877,88
Immobilizzazioni finanziarie	736.828,07	0,00	0,00	3.394,87	0,00	740.222,94
Totale immobilizzazioni	15.087.293,32	877.893,06	0,00	803.373,98	1.304.288,94	15.464.271,42
Rimanenze	0,00					0,00
Crediti	3.091.446,58	237.794,52	769.431,44	0,00	6.846,64	2.552.963,02
Altre attività finanziarie	0,00					0,00
Disponibilità liquide	1.169.345,21	5.312.332,91	5.445.504,12	0,00	0,00	1.036.174,00
Totale attivo circolante	4.260.791,79	5.550.127,43	6.214.935,56	0,00	6.846,64	3.589.137,02
Ratei e risconti	12.832,27	12.830,54	0,00	0,00	12.832,27	12.830,54
Totale dell'attivo	19.360.917,38	6.440.851,03	6.214.935,56	803.373,98	1.323.967,85	19.066.238,98
Conti d'ordine	3.262.348,98	85.492,32	785.646,26	0,00	12.593,79	2.549.601,25
Passivo	31/12/2013	Variazioni in conto finanziario		Variazioni da altre cause		31/12/2014
		+	-	+	-	
Patrimonio netto	13.654.489,05	5.920.150,19	5.613.901,84	803.373,98	630.411,29	14.133.700,09
Conferimenti	2.875.448,70	82.414,20	0,00	0,00	671.263,26	2.286.599,64
Debiti di finanziamento	2.323.516,86	0,00	219.376,93	0,00	0,00	2.104.139,93
Debiti di funzionamento	459.137,78	422.937,44	364.495,99	0,00	22.293,30	495.285,93
Debiti per IVA	0,00					0,00
Anticipazione di cassa	0,00					0,00
Altri debiti	48.324,99	15.349,20	17.160,80	0,00	0,00	46.513,39
Totale debiti	2.830.979,63	438.286,64	601.033,72	0,00	22.293,30	2.645.939,25
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	19.360.917,38	6.440.851,03	6.214.935,56	803.373,98	1.323.967,85	19.066.238,98
Conti d'ordine	3.262.348,98	85.492,32	785.646,26	0,00	12.593,79	2.549.601,25

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 sostanzialmente* 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.

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).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

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 II-4 Crediti per IVA

È stato correttamente indicato il credito iva per 1.434,00

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.

L'ente detiene anche libretti bancari per l'importo complessivo di euro 193.000,00

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 per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui 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.

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.

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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente ha provveduto con determinazione del responsabile del servizio amministrativo n. 118 del 30/04/2015, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Il documento risulta in corso di pubblicazione.



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente organo di revisione, nominato nel corso dell'anno 2012, riferisce al Consiglio Comunale che nell'espletamento delle proprie funzioni non ha riscontrato, relativamente alle scritture contabili ed alle procedure di competenza dell'esercizio finanziario 2014, gravi irregolarità contabili e/o di gestione tali da inficiare i risultati del documento contabile, né irregolarità segnalate in precedenza e non sanate.

Alla luce dell'inasprimento della già difficile situazione della finanza locale e della congiuntura economica negativa nonché della rigidità consolidata della spesa corrente dell'Ente, delle difficoltà ancora maggiori che si prevedono per i prossimi anni, si sottolinea la necessità di una attenta gestione delle spese, come peraltro risulta essere stato fatto sino ad oggi. Sarà opportuno cercare di gestire in forma associata la maggior parte dei servizi comunali, sempre nell'ottica di un progressivo contenimento della spesa. Non sarà possibile risparmiare ancora sul costo del personale con la riduzione del numero degli addetti, pena la riduzione dell'erogazione dei servizi e della loro qualità.

Anche nel 2014 gli uffici Ragioneria e Tributi che hanno in carico gli aspetti del bilancio, hanno bene operato, con competenza e impegno.

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.

San Pietro al Natisone, 19 giugno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Paolo Marseu – Revisore Unico

