

Comune di Arzene

Provincia di Pordenone

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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



**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VANIA GOBAT

INTRODUZIONE

Premesso che:

- con decorrenza 1.1.2015 è stato istituito il Comune di Valvasone Arzene a seguito della fusione dei comuni di Arzene e Valvasone.
- il nuovo Comune, sulla base di quanto stabilito dalla Legge Regionale che lo ha istituito, subentra in tutti i rapporti dei due precedenti comuni fusi.
- la sottoscritta Vania Gobat è stata nominata Revisore del Comune di Valvasone Arzene con deliberazione n. 68 del 20/11/2014 del Consiglio Comunale di Valvasone;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera del Commissario assunta con i poteri della Giunta Comunale il 26/5/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30/9/2014 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 TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- corrispondenza intervenuta per la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 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;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;



DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato un sistema di contabilità semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 per l'esercizio 2014;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 474 reversali e n. 1209 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati fatti utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			445.487,07
Riscossioni	983.071,18	1.625.517,05	2.608.588,23
Pagamenti	607.455,22	1.180.944,55	1.788.399,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.265.675,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.265.675,53

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

situazione di cassa			
	2012	2013	2014
Disponibilità	866.104,44	445.487,07	1.265.675,53
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 181.512,78 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza		2.167.316,19	2.800.238,13	2.060.074,32
Impegni di competenza		2.255.189,39	2.817.175,47	2.241.587,10
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-87.873,20	-16.937,34	-181.512,78

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza			
		5	2014
Riscossioni	(+)		1.625.517,05
Pagamenti	(-)		1.180.944,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		444.572,50
Residui attivi	(+)		434.557,27
Residui passivi	(-)		1.060.642,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-626.085,28
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		-181.512,78

Nel 2014 dunque la gestione di competenza si presenta negativa, ma è coperta dall'avanzo di amministrazione applicato nell'esercizio.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	549.208,00	632.340,11	777.507,25
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	725.297,37	751.658,95	735.475,37
Entrate titolo III	217.530,20	259.418,21	152.075,09
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.492.035,57	1.643.417,27	1.665.057,71
Spese titolo I (B)	1.428.917,62	1.506.229,04	1.516.995,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	127.051,31	130.731,67	137.366,23
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-63.933,36	6.456,56	10.696,02
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	125.643,51	45.593,00	28.962,56
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00		
Altre entrate	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (avanzo corrente)		0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	61.710,15	52.049,56	39.658,58
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	301.355,55	1.000.087,27	273.446,20
Entrate titolo V **	231.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	532.355,55	1.000.087,27	273.446,20
Spese titolo II (N)	556.295,39	1.023.481,17	465.655,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-23.939,84	-23.393,90	-192.208,80
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	32.536,46	24.894,35	191.925,65
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	8.596,62	1.500,45	-283,15

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive	
9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.053,60
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	12.794,90
Altre (canoni concessori pluriennali)	0,00
Totale entrate	13.848,50
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	999,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	999,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	12.849,50

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 174.287,62, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			445.487,07
RISCOSSIONI	983.071,18	1.625.517,05	2.608.588,23
PAGAMENTI	607.455,22	1.180.944,55	1.788.399,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.265.675,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.265.675,53
RESIDUI ATTIVI	1.156.325,32	434.557,27	1.590.882,59
RESIDUI PASSIVI	1.621.627,95	1.060.642,55	2.682.270,50
<i>Differenza</i>			-1.091.387,91
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			174.287,62

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	135.373,59	250.445,92	174.287,62
di cui:			
a) Vincolato	28.000,00	17.555,93	25.193,62
b) Per spese in conto capitale	13.634,35	17.410,79	5.235,61
c) Per fondo ammortamento		0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti		0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	93.739,24	215.479,20	143.858,39

Si indicano le modalità di utilizzo della quota dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	17.555,93				11.406,63	28.962,56
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		0,00			191.925,65	191.925,65
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	17.555,93	0,00	0,00	0,00	203.332,28	220.888,21

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione		12
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		2.060.074,32
Totale impegni di competenza (-)		2.241.587,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-181.512,78
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		36.065,98
Minori residui attivi riaccertati (-)		24.979,60
Minori residui passivi riaccertati (+)		94.268,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		105.354,48
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-181.512,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		105.354,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		220.888,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		29.557,71
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		174.287,62

L'avanzo di amministrazione deriva essenzialmente dalla gestione dei residui (60,44%).

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	549.208,00	632.340,11	777.507,25
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	725.297,37	751.658,95	735.475,37
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	217.530,20	259.418,21	152.075,09
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	301.355,55	1.000.087,27	273.446,20
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	231.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	142.925,07	156.733,59	121.570,41
Totale Entrate		2.167.316,19	2.800.238,13	2.060.074,32
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.428.917,62	1.506.229,04	1.516.995,46
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	556.295,39	1.023.481,17	465.655,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	127.051,31	130.731,67	137.366,23
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	142.925,07	156.733,59	121.570,41
Totale Spese		2.255.189,39	2.817.175,47	2.241.587,10
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-87.873,20	-16.937,34	-181.512,78
Avanzo di amministrazione applicato (B)		158.179,97	70.487,35	220.888,21
Saldo (A) +/- (B)		70.306,77	53.550,01	39.375,43

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente nel 2014 ha rispettato tutti gli obiettivi posti dalla normativa regionale in materia di patto di stabilità interno avendo:

- conseguito un saldo finanziario in termini di competenza mista di euro 219.045,00 a fronte di un obiettivo di 177.866,00. Non sono stati utilizzati interamente gli spazi concessi dallo Stato per i debiti esigibili al 31.12.2012;
- ridotto il proprio stock di debito del 6,45%;
- contenuto la spesa del personale 2014 rispetto a quella del 2013, anche se non obbligato avendo un rapporto spesa personale su spesa corrente per il triennio 2007/2009 inferiore al 30%.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle

accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie			
			15-16-17
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
IMU.	291.115,41	312.836,61	342.679,40
IMU./ICI recupero evasione	21.540,09	25.396,46	1.053,60
T.A.S.I.			163.673,00
Addizionale I.R.P.E.F.	55.000,00	55.935,75	68.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	6.996,73	6.200,00	3.171,26
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	6.409,40	5.491,59	7.512,00
Totale categoria I	381.061,63	405.860,41	586.089,26
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.914,50	4.973,18	3.658,99
TARI	163.231,87	220.599,88	186.625,00
TASI			0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre	0,00	0,00	
Totale categoria II	167.146,37	225.573,06	190.283,99
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	906,64	1.134,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.000,00	906,64	1.134,00
Totale entrate tributarie	549.208,00	632.340,11	777.507,25

La differenza di gettito IMU fra il 2012 e il 2013 è spiegata con l'introduzione di alcune esenzioni (terreni agricoli) e modifiche dei criteri di ripartizione del gettito stabilite a livello Statale.

A parità di aliquote del 2013 nell'esercizio appena chiuso si sono registrati maggiori versamenti rispetto all'esercizio precedente in quanto la normativa nazionale ha eliminato delle esenzioni e ha modificato i coefficienti posti a base del calcolo degli imponibili. L'imu riscossa è stata maggiore delle previsioni di bilancio (+ 11.000,00 circa pari al 3,32%).

Va poi ricordato che fra gli accertamenti compaiono anche somme di Imu erroneamente versate al Comune di Arzene, ma di competenza di altri comuni rispettivamente per euro 9.700,00 nel 2012, per euro 40.000,00 nel 2013 e per 24.693,42 nel 2014.

Nel 2014 l'introduzione del gettito della TASI ha di fatto contribuito all'aumento globale delle entrate tributarie: il gettito accertato è in linea con le previsioni.

A livello complessivo ci sono minime variazioni rispetto alle previsioni.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che i proventi 2014 sono in netta diminuzione rispetto agli esercizi precedenti e anche rispetto alle previsioni.

In particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	1.053,60	21,07%	402,21	38,17%
Recupero evasione TARSU/TIATASI			#DV/01		#DV/01
Recupero evasione altri tributi			#DV/01		#DV/01
Totale	5.000,00	1.053,60	21,07%	402,21	38,17%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
0	4.676,80	7.382,85

Nell'anno in corso, come negli ultimi esercizi precedenti, non sono stati destinati proventi delle concessioni edilizie al finanziamento della spesa corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	25.713,10	31.160,14	15.084,83
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	546.833,46	645.097,80	665.697,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.000,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	147.750,81	75.401,01	54.693,04
Totale	725.297,37	751.658,95	735.475,37

Sulla base dei dati esposti si rileva che:

- i trasferimenti dello Stato sono in diminuzione per riduzione dei rimborsi per segretaria comunali, ai quali corrispondono tuttavia anche minori spese per versamenti all'Agenzia Segretari comunali;
- i trasferimenti Regionali sono in linea con quelli dell'esercizio precedente;
- rispetto al passato vi sono minori trasferimenti per rimborso f.do L.R. 6/2006 dal comune capofila S. Vito e per le associazioni intercomunali.

Risulta interessante raffrontare nel triennio e globalmente il dato dei trasferimenti per il finanziamento del bilancio, l'IMU e trasferimenti compensativi e l'extragegittito da riversare allo Stato come qui di seguito

riportato:

	2012	2013	2014
IMU ordinaria	291.115,41	312.836,61	342.679,40
Trasferimenti compensativi Imu	-	105.900,80	105.900,00
Trasferimenti ordinari Regione	435.712,89	424.189,10	457.245,66
Extrageggetto IMU	-	85.639,45	- 233.441,91
Imu di competenza di altri enti	- 9.700,00	- 40.000,00	24.693,42
TOTALE	717.128,30	717.287,06	697.076,57

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

entrate extratributarie	23		
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	17.018,81	16.291,12	17.529,37
Proventi dei beni dell'ente	15.164,36	14.003,25	14.102,25
Interessi su anticip.ni e crediti	17.629,50	9.695,13	10.787,18
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	167.717,53	219.428,71	109.656,29
Totale entrate extratributarie	217.530,20	259.418,21	152.075,09

Sulla base dei dati sopra riportati si rileva che a livello complessivo le entrate extratributarie rispecchiano quelle degli esercizi precedenti, ad eccezione della voce Proventi diversi dove vengono allocati i rimborsi di vario genere fra i quali anche quelli da altri enti per servizi in associazione. Tale voce è inferiore perché nell'esercizio precedente vi erano stati rimborsi eccezionali non ripetitivi.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	9.010,20	10.658,11	12.794,90
riscossione	6.695,20	5.177,70	12.794,90
%riscossione	74,31	48,58	100,00

La parte vincolata è stata destinata agli scopi previsti dalla normativa vigente con delibera di Giunta Comunale del 25/7/2014.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			29
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	445.860,67	425.817,26	330.979,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	29.987,02	21.812,71	27.810,70
03 - Prestazioni di servizi	490.472,02	478.010,19	490.840,59
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.921,34	5.960,86	6.004,34
05 - Trasferimenti	307.416,06	397.320,54	530.081,44
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	95.915,32	99.987,35	93.463,27
07 - Imposte e tasse	43.645,19	37.320,13	33.304,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.700,00	40.000,00	4.511,60
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.428.917,62	1.506.229,04	1.516.995,46

Spese per il personale

La spesa del personale è inferiore rispetto alle previsioni e rispetto a quella degli esercizi precedenti sia per minori spese per elezioni sia per minori spese di cantieri lavoro e LSU che lo scorso anno sono stati ridotti per contenere la spesa nei limiti previsti dalla normativa.

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dalla normativa regionale sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dalla normativa regionale, applicabile tuttavia solamente ai comuni aventi una spesa media del triennio 2007/2009 superiore del 30% della spesa corrente, fattispecie non ricorrente per il Comune di Valvasone.

Non sono invece stati rispettati i vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, norma ora applicabile anche agli enti della Regione F.V.G.. Si precisa tuttavia che il limite di spesa non è stato rispettato perché tutti i rapporti di lavoro flessibile erano già in corso o conclusi alla data di applicazione della legge.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente

importo impegnato per l'anno 2010 come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Qui sotto viene evidenziata la spesa di personale 2014 a raffronto con quella del 2013, che presenta una flessione per minori sostituzioni di personale a carico dell'esercizio 2014:

Spese per il personale		
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	425.817,26	330.979,00
spese incluse nell'int.03	2.880,00	11.013,00
irap	28.643,00	21.657,00
altre spese incluse	21.917,00	45.936,00
Totale spese di personale	479.257,26	409.585,00
spese escluse	75.851,90	15.250,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	403.405,36	394.335,00
Spese correnti nette	1.506.229,04	1.501.745,00
Incidenza % su spese correnti	26,78%	26,26%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In particolare le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti a livello complessivo (non vi sono state spese):

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00		0,00	0,00	

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando per la manutenzione e l'esercizio di autovetture il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 a causa della vetustà dei mezzi a disposizione che necessitano di maggiori manutenzioni. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 93.463,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,39%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,61%.

Spese in conto capitale

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

La somma impegnata è pari ad euro 465.655,00, pari al 17,00% di quanto preventivato inizialmente, mostrando una percentuale di realizzazione davvero molto bassa..

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state impegnate nell'anno 2014 spese per acquisto mobili e arredi.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	191.925,65		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	7.382,85		
<i>Parziale</i>		199.308,50	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	150.000,00		
- contributi regionali	70.229,35		
- contributi di altri	45.834,00		
- altri mezzi di terzi	0,00		
<i>Parziale</i>		266.063,35	
Totale risorse			465.371,85
Impieghi al titolo II della spesa			465.655,00
Avanzo			-283,15

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, molto basse rispetto al limite di legge che è pari al 10%:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,10%	4,56%	4,25%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	2.155.814,50	2.259.763,19	2.129.031,52
Nuovi prestiti (+)	231.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-127.051,31	-130.731,67	-137.366,23
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-250,87
Totale fine anno	2.259.763,19	2.129.031,52	1.991.414,42
Nr. Abitanti al 31/12	1.806,00	1.805,00	1.817,00
Debito medio per abitante	1.251,25	1.179,52	1.095,99

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	95.915,32	99.987,35	93.463,27
Quota capitale	127.051,31	130.731,67	137.366,23
Totale fine anno	222.966,63	230.719,02	230.829,50
Contributi	72.526,59	64.526,59	74.139,25
Totale annuo netto	150.440,04	166.192,43	156.690,25

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013 in quanto disponibili le risorse proprie.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	146.461,45	164.212,63	29.733,52	11.982,34	8,18%	47.066,67	59.049,01
Titolo II	164.189,13	112.055,83	-6.645,30	45.488,00	27,70%	48.020,48	93.508,48
Titolo III	175.136,58	89.801,27	-12.001,84	73.333,47	41,87%	91.136,41	164.469,88
Gest. Corrente	485.787,16	366.069,73	11.086,38	130.803,81	26,93%	186.223,56	317.027,37
Titolo IV	1.574.888,95	589.055,56	0,00	985.833,39	62,60%	241.063,35	1.226.896,74
Titolo V	55.156,37	17.368,54	0,00	37.787,83	68,51%	0,00	37.787,83
Gest. Capitale	1.630.045,32	606.424,10	0,00	1.023.621,22	62,80%	241.063,35	1.264.684,57
Servizi c/terzi Tit. VI	12.477,64	10.577,35		1.900,29	15,23%	7.270,36	9.170,65
Totale	2.128.310,12	983.071,18	11.086,38	1.156.325,32	54,33%	434.557,27	1.590.882,59

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	815.675,86	384.762,08	86.788,35	344.125,43	42,19%	588.096,16	932.221,59
C/capitale Tit. II	1.463.399,09	191.600,25	7.479,75	1.264.319,09	86,40%	465.655,00	1.729.974,09
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	44.276,32	31.092,89	0,00	13.183,43	29,78%	6.891,39	20.074,82
Totale	2.323.351,27	607.455,22	94.268,10	1.621.627,95	69,80%	1.060.642,55	2.682.270,50

I residui attivi stornati ammontano a complessivi euro 24.979,60 e sono lo 1,17% dei residui attivi iniziali, un percentuale molto bassa. La gran parte di esse riguarda minori entrate a seguito di definizione dei rendiconti di vari servizi svolti in associazione.

I residui passivi eliminati rappresentano invece l'4,05% dei residui inizialmente riportati, percentuale del tutto fisiologica. In larga misura riguardano diffuse economie di spesa e per la parte investimenti, interventi non realizzati o conclusi con minore spesa.

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	36.065,98
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	24.979,60
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	24.979,60
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	86.288,15
Gestione corrente vincolata	500,20
Gestione in conto capitale vincolata	5.235,61
Gestione in conto capitale non vincolata	2.244,14
Gestione servizi c/terzi	0,00
Minori residui passivi	94.268,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.354,48

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	72.681,11
Gestione in conto capitale	2.244,14
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	30.429,23
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	105.354,48

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				41,75	11.940,59	47.066,67	59.049,01
di cui Tarsu/tari						34.953,07	34.953,07
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				9.728,00	35.760,00	48.020,48	93.508,48
di cui trasf. Stato				9.728,00	9.728,00	9.728,00	29.184,00
di cui trasf. Regione					26.032,00	4.533,83	30.565,83
Titolo III		25.761,71		2.235,53	45.336,23	91.136,41	164.469,88
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		450,00			1.200,00	2.580,00	4.230,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	25.761,71	0,00	12.005,28	93.036,82	186.223,56	317.027,37
Titolo IV	628.006,68			134.267,50	223.559,21	241.063,35	1.226.896,74
di cui trasf. Stato						150.000,00	150.000,00
di cui trasf. Regione	628.006,68			100.000,00	41.039,19	45.229,35	814.275,22
Titolo V	19.609,01			18.178,82			37.787,83
Tot. Parte capitale	647.615,69	0,00	0,00	152.446,32	223.559,21	241.063,35	1.264.684,57
Titolo VI	858,00			39,71	1.002,58	7.270,36	9.170,65
Totale Attivi	648.473,69	25.761,71	0,00	164.491,31	317.598,61	434.557,27	1.590.882,59
PASSIVI							
Titolo I	18.199,82	58.762,56	49.955,39	56.166,49	161.041,17	588.096,16	932.221,59
Titolo II	706.231,52	2.900,00	30.083,00	207.562,11	317.542,46	465.655,00	1.729.974,09
Titolo III							0,00
Titolo IV	5.263,34	2.557,79	225,77		5.136,53	6.891,39	20.074,82
Totale Passivi	729.694,68	64.220,35	80.264,16	263.728,60	483.720,16	1.060.642,55	2.682.270,50

In merito ai residui attivi si fa presente che non vi sono crediti correnti da riscuotere di anzianità superiore ai 5 esercizi pertanto non è necessario apporre vincoli all'avanzo di amministrazione.

Si segnala tuttavia che a bilancio ci sono impegni per opere di investimento sorti in annualità piuttosto remote in particolare per opere di sistemazione idraulica del territorio e che ad oggi non sono ancora state utilizzate. Conseguentemente compaiono ancora a bilancio fra i residui attivi anche le somme che la Regione dovrebbe corrispondere a finanziamento di tali spese, ma che l'ente potrà richiedere solamente dopo aver sostenuto le spese.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto né nel 2014 né negli esercizi immediatamente precedenti debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012. Mancano però le risposte di diverse società.

Dalla verifica delle certificazioni pervenute non è risultata alcuna discordanza.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta 9 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 su 10, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il parametro che non è rispettato è quello che riguarda i residui passivi che sono superiori al limite di riferimento, dovuto, come già precisato in passato, soprattutto al fatto che fra i residui sono stanziati somme per il rimborso di servizi gestiti in convenzione per i quali alla data di presentazione del consuntivo non sono ancora stati predisposti i rendiconti.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, 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 precedente sono così riassunti:



CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	12.800,00	6.500,00	-7.700,00	11.600,00
Immobilizzazioni materiali	10.347.761,42	185.100,25	-263.845,54	10.269.016,13
Immobilizzazioni finanziarie	49.795,56	0,00		49.795,56
Totale immobilizzazioni	10.410.356,98	191.600,25	-271.545,54	10.330.411,69
Rimanenze				0,00
Crediti	2.128.310,12	-548.513,91	11.086,38	1.590.882,59
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	445.487,07	820.188,46		1.265.675,53
Totale attivo circolante	2.573.797,19	271.674,55	11.086,38	2.856.558,12
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	12.984.154,17	463.274,80	-260.459,16	13.186.969,81
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.463.399,09</i>	<i>-121.470,39</i>	<i>-37.211,83</i>	<i>1.304.716,87</i>
Passivo				
Patrimonio netto	5.240.843,78	148.062,25	-173.669,10	5.215.236,93
Conferimenti	4.748.915,12	273.446,20		5.022.361,32
Debiti di finanziamento	2.128.780,65	-137.366,23		1.991.414,42
Debiti di funzionamento	815.675,86	203.334,08	-86.788,35	932.221,59
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	49.938,76	-24.201,50	-1,71	25.735,55
Totale debiti	2.994.395,27	41.766,35	-86.790,06	2.949.371,56
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	12.984.154,17	463.274,80	-260.459,16	13.186.969,81
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.463.399,09</i>	<i>-121.470,39</i>	<i>-37.211,83</i>	<i>1.304.716,87</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo 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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	185.100,25	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	263.845,54
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	185.100,25	263.845,54

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo sostenuto dall'ente.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

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.

PASSIVO

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti.

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;
- 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.

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

Il 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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Pramaggiore, 28 maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Varja Gobat





