

Comune di MUZZANA DEL TURGNANO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

COMUNE DI MUZZANA DEL TURGNANO		
Prot. n. <u>3932</u>		
Cat. Class.		
27 MAG. 2015		
<input type="checkbox"/> SINDACO	<input type="checkbox"/> SEGR. COM.	<input type="checkbox"/> ASSESSORE
<input type="checkbox"/> MANUTENZIONI	<input type="checkbox"/> SEGRETERIA	<input checked="" type="checkbox"/> RAGIONERIA
<input type="checkbox"/> LL.PP.	<input type="checkbox"/> DEMOGRAFICI	<input type="checkbox"/> TRIBUTI
<input type="checkbox"/> ED. PRIVATA	<input type="checkbox"/> MESSO	<input type="checkbox"/> PERSONALE
<input type="checkbox"/> S.U.A.P./COMM.	<input type="checkbox"/> ASS. SOCIALE	<input type="checkbox"/> BIBL./CULTURA
<input type="checkbox"/> POLIZIA LOCALE	<input type="checkbox"/> PROT. CIVILE	<input type="checkbox"/> ALBO PRETORIO

L'organo di revisione

Dott. Nicola Turello

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicola Turello, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 22/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 75 del 20/05/2015 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. 32 del 30/09/2014 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 e 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 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L, il d.p.r. n. 194/96, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento comunale di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014 ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato tenendo conto dei principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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 non ha dovuto riconoscere 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, riportato nella determinazione dell'Area Contabile n. 139 del 06/05/2015

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 1333 reversali e n. 2264 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA POPOLARE FRIULADRIA reso nei termini previsti dalla legge;

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			1.183.621,93
Riscossioni	513.089,03	2.382.269,30	2.895.358,33
Pagamenti	834.361,93	2.366.336,71	3.200.698,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			878.281,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa disponibile al 31.12.2014			878.281,62

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 risulta composto da fondi ordinari e fruttiferi (come da attestazione della tesoreria).

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

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Disponibilità	1.320.837,89	1.183.621,93	878.281,62
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, considerata l'applicazione dell'avanzo 2013, presenta un avanzo di Euro 4.961,00, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti 2014	(+)	2.952.255,28
Impegni 2014	(-)	3.106.807,98
Totale avanzo di competenza		-154.552,70
Applicazione avanzo 2013		159.513,70
Totale avanzo di competenza		4.961,00

così dettagliati:

Riscossioni 2014	(+)	2.382.269,30
Pagamenti 2014	(-)	2.366.336,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	15.932,59
Residui attivi del 2014	(+)	569.985,98
Residui passivi del 2014	(-)	740.471,27
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-170.485,29
	<i>[A] - [B]</i>	-154.552,70
Avanzo 2013 applicato		159.513,70
Avanzo di competenza		4.961,00

La gestione finanziaria del 2014 nel suo complesso è in sostanziale equilibrio.

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 2013 corrente

Entrate correnti	+	2.668.115,64
Spese correnti	-	2.241.518,36
Spese per rimborso prestiti	-	578.610,97
<i>Differenza</i>	+	-152.013,69
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	153.678,97
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	1.665,28

Gestione di competenza 2013 c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	97.460,99
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	5.834,73
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	100.000,00
Totale gestione c/capitale	+/-	3.295,72

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	4.961,00
---	------------	-----------------

Anche nel 2014 i proventi per permessi a costruire sono stati destinati a finanziare il programma investimenti definito.

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per contributi in c/capitale dalla Regione e dalla Provincia		-
Per sanzioni amministrative codice della strada	5.524,75	2.762,38
Per mutui		
Totale	5.524,75	2.762,38

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro **610.879,39**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.183.621,93
RISCOSSIONI	513.089,03	2.382.269,30	2.895.358,33
PAGAMENTI	834.361,93	2.366.336,71	3.200.698,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			878.281,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			878.281,62
RESIDUI ATTIVI	313.845,90	569.985,98	883.831,88
RESIDUI PASSIVI	410.762,84	740.471,27	1.151.234,11
<i>Differenza</i>			-267.402,23
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014			610.879,39

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	546.836,17
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.295,72
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	60.747,50
	Totale avanzo	610.879,39

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	+	2.952.255,28
Totale impegni di competenza	-	3.106.807,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-154.552,70

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.111,09
Minori residui attivi riaccertati	-	1.610.814,73
Minori residui passivi riaccertati	+	2.199.902,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		592.198,89

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-154.552,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		592.198,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		159.513,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		13.719,50
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		610.879,39

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	6.291,90	11.647,09	550.131,89
Fondi non vincolati	54.802,66	161.586,11	60.747,50
TOTALE	61.094,56	173.233,20	610.879,39

Analisi del conto del bilancio**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014**

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.000.529,31	1.001.643,35	1.114,04	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.123.644,81	1.128.147,94	4.503,13	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	597.581,00	538.324,35	-59.256,65	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	57.590,00	97.460,99	39.870,99	69%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	475.000,00	186.678,65	-288.321,35	-61%
Avanzo di amministrazione applicato			159.513,70	159.513,70	
Totale		3.254.345,12	3.111.768,98	-142.576,14	-4%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.262.468,12	2.241.518,36	-20.949,76	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	57.590,00	100.000,00	42.410,00	74%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	459.287,00	578.610,97	119.323,97	26%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	475.000,00	186.678,65	-288.321,35	-61%
Totale		3.254.345,12	3.106.807,98	-147.537,14	-5%

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

1. Le previsioni delle entrate tributarie evidenziano una sostanziale coincidenza con quanto iscritto in sede di preventivo;
2. I trasferimenti risultano in linea con quanto preventivato;
3. Le entrate da trasferimenti di capitale risultano maggiori rispetto al dato di preventivo;
4. Le spese correnti risultano diminuite rispetto a quelle preventivate;
5. Le spese in c/capitale risultano maggiori in considerazione di quanto esposto in merito al titolo IV di entrata in precedenza;
6. Le uscite per rimborso prestiti risultano inferiori al preventivato.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	745.079,18	858.599,52	1.001.643,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	925.913,24	1.243.533,04	1.128.147,94
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	566.872,45	594.266,24	538.324,35
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	125.007,30	33.263,70	97.460,99
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.833.800,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	199.373,72	194.095,59	186.678,65
Totale Entrate		4.396.045,89	2.923.758,09	2.952.255,28

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.962.974,87	2.264.511,11	2.241.518,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.126.545,06	27.781,18	100.000,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	309.200,00	429.030,00	578.610,97
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	199.373,72	194.095,59	186.678,65
Totale Spese		4.598.093,65	2.915.417,88	3.106.807,98

Avanzo(disavanzo) di competenza (A)	-202.047,76	8.340,21	-154.552,70
--	--------------------	-----------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	303.814,22		159.513,70
--	-------------------	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	101.766,46	8.340,21	4.961,00
--------------------------	-------------------	-----------------	-----------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

Con riferimento ai vincoli imposti dal patto di stabilità, l'Ente ha rispettato per l'esercizio 2014 gli obiettivi a lui posti e più precisamente:

- a) L'ammontare dello stock del debito residuo è stato diminuito notevolmente in considerazione dell'avvenuta estinzione anticipata di mutui che ha portato a un debito residuo al 31/12/2014 pari a € 1.936.525;
- b) Il rapporto tra spesa del personale e spese correnti è stato contenuto alla percentuale del 27,23% e del 28,37% in termini netti;
- c) È stato rispettato l'obiettivo relativo al saldo di competenza mista determinando un risultato di +310.785 a fronte di un obiettivo programmatico di +251.084.

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	Dato assestato 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
Addizionale IRPEF	70.042,83	225.500,00	210.000,00	-15.500,00
I.M.U.	411.428,14	573.028,31	504.976,49	-68.051,82
IUC/TARI		259.000,00	258.286,20	-713,80
Imposta sulla pubblicita'	9.001,00	9.001,00	9.001,00	
Totale categoria I	490.471,97	1.066.529,31	982.263,69	-84.265,62
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	348.004,55			
altre	20.000,00			
Totale categoria II				
Titolo I -Totale entrate tributarie	490.471,97	1.066.529,31	982.263,69	-84.265,62

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riepiloga qui di seguito i numeri caratterizzanti la gestione 2014:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	18.028,31	14.976,49	10.665,27
Recupero evasione TarsuTari	9.000,00	7.553,70	2.330,78
Totale	27.028,31	22.530,19	12.996,05

TARI

Il gettito TARI preventivato in € 259.000 risulta accertato per € 258.286,20 con una copertura del 100% dei costi complessivi del servizio.

	rend. 2013	prev. 2014	rend. 2014
Totale entrate (compreso addizionale provinciale)	350.000,00	259.000,00	258.286,20
Totale spese (compreso addizionale provinciale)	350.000,00	259.120,26	259.120,26
Percentuale di copertura	100%	100%	100%

b) 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	20.900,00	20.923,30	19.438,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	788.544,00	1.148.751,74	1.027.760,28
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	88.898,10	73.858,00	76.665,96
Totale	898.342,10	1.243.533,04	1.123.864,84

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	126.228,37	125.675,51	-552,86
Proventi dei beni dell'ente	264.445,14	234.363,87	-30.081,27
Interessi su anticip.ni e crediti	9.924,27	6.509,08	-3.415,19
Utili netti delle aziende	15.045,94	7.414,64	-7.631,30
Proventi diversi	178.622,52	164.361,25	-14.261,27
Totale entrate extratributarie	594.266,24	538.324,35	-55.941,89

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
11.315,08	7.673,85	5.524,75

L'importo accertato a consuntivo 2014 è stato così impegnato per € 433,44 per manutenzione segnaletica stradale, per € 100,00 per spese settore vigilanza in convenzione per acquisti e interventi di attività di controllo, per € 2.228,94 per manutenzione strade e cigli per sicurezza stradale.

I servizi a domanda individuale sono dettagliati nella Relazione illustrativa della Giunta che accompagna il rendiconto 2013. La stessa ricorda che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario (non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003) ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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.

La percentuale media di copertura è del 52,59%.

Le entrate più significative che si ricavano **dall'utilizzo dei beni dell'ente** sono rappresentate dai proventi per la concessione di loculi cimiteriali per € 36.025,00, dalla gestione dei fondi rustici per € 127.597,89.

Gli **interessi attivi** su depositi bancari sono pari a euro 6.509,08.

Gli utili netti delle **aziende partecipate** sono pari a € 7.414,64.

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione.

Nell'anno 2014 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite e non sono stati necessari interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

Il Comune di Muzzana del Turgnano è titolare come socio delle seguenti partecipazioni:

	valore nominale quota capitale sociale in euro	% sul capitale sociale	Capitale sociale 100% pubblico
CAFC SPA	663.031	1,83	Sì
NET SPA	85.800	0,74	Sì
ATO	1.007	0,50	Sì
CEREAGRICOLA VIERIS SOC. COOP.	775	0,14	No

L'Ente ha provveduto a richiedere la verifica dei rapporti di credito/debito nei confronti delle partecipate al fine di verificare la corrispondenza dei propri saldi e dalla quale non sono emerse discordanze tali da inficiare i risultati rappresentati in bilancio.

Il Revisore ha verificato il rispetto delle disposizioni:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta. Si evidenzia che il presidente dell'ATO ha optato per il compenso del Consorzio rispetto a quello di sindaco di Campoformido);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta)
- dell'art.1, commi da 587 a 591 della legge 296/06 (pubblicazione sul sito del Comune ed invio alla Funzione Pubblica a Roma entro il 30 aprile dell'elenco consorzi e società partecipate parzialmente o totalmente da enti pubblici);

	n.amministratori
CAFC SPA	5
NET	5
ATO	7
CEREAGRICOLA VIERIS SOC. COOP.	15

d) Entrate da trasferimenti di capitale

Non sono stati accertati contributi in conto capitale provenienti dalla Regione.

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	Accertamento
2011	15.521,61
2012	8.000,00
2013	8.692,47
2014	7.201,99

e) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	49.095,86	48.824,48	49.095,86	48.824,48
Ritenute erariali	127.081,83	110.205,03	127.081,83	110.205,03
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	600,00	600,00	600,00	600,00
Altre per servizi conto terzi	8.317,90	22.049,14	8.317,90	22.049,14
Fondi per il Servizio economato	9.000,00	5.000,00	9.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali				

	totale	194.095,59	186.678,65	194.095,59	186.678,65
--	---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Spese per il personale

Si specifica che il costo del personale per l'anno 2014 assomma ad 648.945,30 per un totale di n. 16 dipendenti compresa la figura del segretario comunale, determinando in tal modo una media di costo del personale di € 40.559,08.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 178.181,17. Si evidenzia che dal prossimo esercizio l'Ente potrà contare su una mole di interessi passivi sostanzialmente inferiore al solito grazie ad una importante operazione di estinzione anticipata di mutui che vedevano forti limiti al loro effettivo utilizzo.

g) 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 %
57.590,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		5.834,73	
- alienazione di beni		5.363,28	
- risorse corrente destinate al titolo II			
- ex bucalossi			
<i>Totale</i>			11.198,01
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- trasferim regionale senza vincolo			
- contrib. Prov + Region c/capitale		64.895,72	
- trasferimenti di cap. da altri sogg.		27.201,99	
<i>Totale</i>			92.097,71
Totale risorse			103.295,72
Impieghi al titolo II della spesa			100.000,00

Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	2.742.972	4.267.572	3.838.542
Nuovi prestiti	1.833.800	-	-
Prestiti rimborsati	309.200	429.030	1.902.025
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.267.572	3.838.542	1.936.517

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	145.300	197.071	178.181
Quota capitale	309.200	429.030	1.902.025
Totale fine anno	454.500	626.101	2.080.206

L'Ente non ha destinato risorse derivanti da indebitamento a fini diversi da quelli previsti dall'art. 119 della Costituzione.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha concluso nell'anno 2014, né negli anni precedenti, contratti di finanza derivata.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	228.031,43	227.461,12	146,02	227.607,14	-424,29
Corrente Tit. II	162.628,63	103.584,61	43.721,18	147.305,79	-15.322,84
Corrente Tit. III	120.813,81	105.284,32	13.026,76	118.311,08	-2.502,73
C/capitale Tit. IV	326.866,04	12.160,32	256.951,94	269.112,26	-57.753,78
C/capitale Tit.V	1.596.298,66	64.598,66		64.598,66	-1.531.700,00
Servizi c/terzi Tit. VI					
<i>Totale</i>	<i>2.434.638,57</i>	<i>513.089,03</i>	<i>313.845,90</i>	<i>826.934,93</i>	<i>-1.607.703,64</i>

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 stornati</i>
Corrente Tit. I	744.929,90	422.620,25	258.698,18	681.318,43	63.611,47
C/capitale Tit. II	2.689.917,42	408.151,68	145.475,79	553.627,47	2.136.289,95
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	10.179,98	3.590,00	6.588,87	10.178,87	1,11
<i>Totale</i>	<i>3.445.027,30</i>	<i>834.361,93</i>	<i>410.762,84</i>	<i>1.245.124,77</i>	<i>2.199.902,53</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	3.111,09
Minori residui attivi	1.610.814,73
Minori residui passivi	2.199.902,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	592.198,89

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	45.361,61
Gestione in conto capitale	546.836,17
Gestione servizi c/terzi	-1,11
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	592.198,89

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					146,02	239.805,58	239.951,60
Titolo II	10.721,18		4.000,00		29.000,00	18.814,01	62.535,19
Titolo III					13.026,76	229.766,39	242.793,15
Titolo IV	4.659,66	56.552,60	195.739,68			81.600,00	338.551,94
Titolo V							
Titolo VI							
Totale	15.380,84	56.552,60	199.739,68		42.172,78	569.985,98	883.831,88

PASSIVI							
Titolo I	18.660,77	13.240,94	7.608,92	68.291,27	150.896,28	632.954,67	891.652,85
Titolo II	6.460,37	13.069,10	50.601,41	75.344,91		91.435,60	236.911,39
Titolo III							
Titolo IV	1.089,94	80,00	3.983,13		1.435,80	16.081,00	22.669,87
Totale	26.211,08	26.390,04	62.193,46	143.636,18	152.332,08	740.471,27	1.151.234,11

Nel corso dell'esercizio finanziario 2014 non sono stati riconosciuti 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	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	2013/2014
Totale immobilizzazioni	8.818.383	8.809.358	9.051.660	
Totale attivo circolante	1.835.171	2.042.431	1.763.722	
Ratei e risconti	12.044			
Totale dell'attivo	10.665.598	10.851.789	10.815.382	
Conti d'ordine	3.077.627	2.689.917	236.911	
Passivo				
Patrimonio netto	5.075.550	5.783.997	7.398.626	
Conferimenti	9.354.454	473.810	565.908	
Debiti di finanziamento	4.267.572	3.838.550	1.936.525	
Debiti di funzionamento	386.709	755.110	914.322	
Totale debiti	4.654.281	4.593.660	2.850.847	
Ratei e risconti	322	322		
Totale del passivo	10.665.598	10.851.789	10.815.381	
Conti d'ordine	3.077.627	2.689.917	236.911	

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

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 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. Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente ha provveduto con delibera n. 70 del 13/05/2015 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.

Tale albo verrà pubblicato, assicurando l'accesso allo stesso.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;

- l'attendibilità del risultato economico generale;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta di rivedere la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine ai crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Il sottoscritto revisore, con riferimento ai documenti di consuntivo 2014 esprime il proprio parere favorevole all'approvazione ricordando che l'avanzo scaturente dal documento sarà soggetto al riaccertamento straordinario dei residui per la recente introduzione dell'armonizzazione dei bilanci con l'applicazione del criterio della competenza finanziaria rafforzata. L'esercizio 2014 è stato certamente caratterizzato da una importante operazione di estinzione anticipata di mutui che l'Ente ha ritenuto di chiudere in considerazione della effettiva impossibilità di impegnare tali somme a causa dei limiti derivanti dall'applicazione degli obiettivi di finanza pubblica. Anche in questa sede il revisore richiama l'attenzione sulla necessità di un costante coordinamento tra le strutture finanziarie e tecniche dell'ente che consentano di utilizzare le risorse nel migliore dei modi. Si invita altresì a tener conto dei vincoli di cassa al fine di garantire i doverosi equilibri finanziari dell'ente.

Muzzana del Turgnano, 26 maggio 2015


Il Revisore del Conto