

Comune di Ovaro

Provincia di Udine

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GLORIA BUBISUTTI

# Comune di OVARO

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

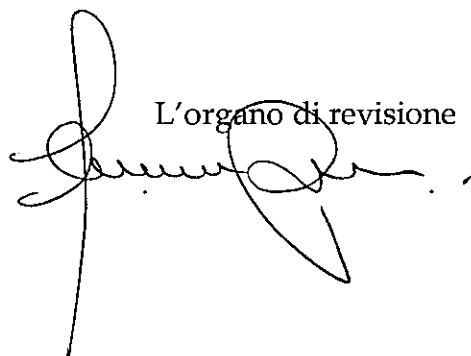
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di OVARO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ovaro, 19 giugno 2015

  
L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Bubisutti dr. Gloria, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 11.12.2014 per il periodo 01.01.2015-31.12.2017;

- ◆ 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. 57 del 16.06.2015, 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. 38 del 29.09.2014 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 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);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - 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;
  - 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 dell'Ente;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio, e sino al 31.12.2014, le funzioni di Revisore sono state svolte dal dr. Paolini Alessandro;

## 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 38;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta per l'esercizio 2013; I.V.A. per l'esercizio 2014,
- 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. 721 reversali e n. 1456 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;
- nel corso dell'esercizio non vi è stato ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, 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 UNICREDIT S.p.A. 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.045.298,94
Riscossioni	625.331,77	3.089.170,29	3.714.502,06
Pagamenti	1.167.897,57	2.315.404,77	3.483.302,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.276.498,66</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.276.498,66</b>

Nel corso dell'esercizio non vi è stato ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **Cassa vincolata**

L'ente alla data di predisposizione della Relazione non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata.

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 28.551,16, come risulta dai seguenti elementi:

### **risultato della gestione di competenza**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	4.383.768,15	3.249.829,46	3.501.277,96
Impegni di competenza	4.424.114,83	3.240.978,72	3.472.726,80
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-40.346,68</b>	<b>8.850,74</b>	<b>28.551,16</b>

così dettagliati:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	4.383.768,15	3.249.829,46	3.501.277,96
Impegni di competenza	4.424.114,83	3.240.978,72	3.472.726,80
Avanzo applicato	336.610,47		80.994,29
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>296.263,79</b>	<b>8.850,74</b>	<b>109.545,45</b>

### **dettaglio gestione di competenza**

		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	3.089.170,29
Pagamenti	(-)	2.315.404,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	773.765,52
Residui attivi	(+)	412.107,67
Residui passivi	(-)	1.157.322,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-745.214,36
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>28.551,16</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	582.249,42	813.445,38	906.646,20
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.869.292,65	1.170.634,15	1.244.918,91
Entrate titolo III	295.285,66	255.954,84	178.601,18
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.746.827,73</b>	<b>2.240.034,37</b>	<b>2.330.166,29</b>
Spese titolo I (B)	2.486.699,06	2.076.986,23	2.066.693,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	165.696,50	154.197,40	153.927,84
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>94.432,17</b>	<b>8.850,74</b>	<b>109.545,45</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	200.191,37		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>294.623,54</b>	<b>8.850,74</b>	<b>109.545,45</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	861.630,45	147.752,65	370.933,72
Entrate titolo V **			0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>861.630,45</b>	<b>147.752,65</b>	<b>370.933,72</b>
Spese titolo II (N)	996.409,30	147.752,65	451.928,01
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-134.778,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-80.994,29</b>
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)	136.419,10	0,00	80.994,29
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>1.640,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

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**

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	181.658,65
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	210,20
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>181.868,85</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.427,95
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Acquisto segnaletica	210,20
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>1.638,15</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>180.230,70</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 928.871,16, come risulta dai seguenti elementi:



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			2.045.298,94
RISCOSSIONI	625.331,77	3.089.170,29	3.714.502,06
PAGAMENTI	1.167.897,57	2.315.404,77	3.483.302,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>2.276.498,66</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.276.498,66
RESIDUI ATTIVI	505.668,94	412.107,67	917.776,61
RESIDUI PASSIVI	1.108.082,08	1.157.322,03	2.265.404,11
<i>Differenza</i>			-1.347.627,50
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>928.871,16</b>

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

#### evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	475.871,94	507.948,37	928.871,16
di cui:			
a) Vincolato	62.068,47	62.068,47	62.068,47
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	413.803,47	445.879,90	866.802,69

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

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	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			80.994,29	80.994,29
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.994,29</b>	<b>80.994,29</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che lo stesso è stato utilizzato il finanziamento di spese di investimento;

### **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**

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	3.501.277,96
Totale impegni di competenza (-)	3.472.726,80
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>28.551,16</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.792,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	155.450,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	541.029,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>392.371,63</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	28.551,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	392.371,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	80.994,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	426.954,08
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>928.871,16</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	582.249,42	813.445,38	906.646,20
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.869.292,65	1.170.634,15	1.244.918,91
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	295.285,66	255.954,84	178.601,18
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	861.630,45	147.752,65	370.933,72
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	775.309,97	862.042,44	800.177,95
<b>Totale Entrate</b>		<b>4.383.768,15</b>	<b>3.249.829,46</b>	<b>3.501.277,96</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.486.699,06	2.076.986,23	2.066.693,00
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	996.409,30	147.752,65	451.928,01
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	165.696,50	154.197,40	153.927,84
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	775.309,97	862.042,44	800.177,95
<b>Totale Spese</b>		<b>4.424.114,83</b>	<b>3.240.978,72</b>	<b>3.472.726,80</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-40.346,68</b>	<b>8.850,74</b>	<b>28.551,16</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>336.610,47</b>	<b>0,00</b>	<b>80.994,29</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>296.263,79</b>	<b>8.850,74</b>	<b>109.545,45</b>

## 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
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	297.772,75	348.131,54	358.194,20
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	6.350,15	121.624,60	181.658,65
T.A.S.I.			109.746,46
Addizionale I.R.P.E.F.	25.690,87	71.133,26	56.580,87
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte (addizionale consumo en	24.835,29		
<b>Totale categoria I</b>	<b>354.649,06</b>	<b>540.889,40</b>	<b>706.180,18</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	6.864,10	6.945,94	7.333,18
TARSU/TRES/TARI	168.066,49	261.569,94	189.092,74
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>174.930,59</b>	<b>268.515,88</b>	<b>196.425,92</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.040,10	4.040,10	4.040,10
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
ALTRI TRIBUTI	48.629,67		
<b>Totale categoria III</b>	<b>52.669,77</b>	<b>4.040,10</b>	<b>4.040,10</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>582.249,42</b>	<b>813.445,38</b>	<b>906.646,20</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	182.000,00	181.658,65	99,81%	181.658,65	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>182.000,00</b>	<b>181.658,65</b>	<b>99,81%</b>	<b>181.658,65</b>	<b>100,00%</b>

In merito si osserva che l'importo relativo ad accertamenti e riscossioni inerenti al recupero evasione ICI/IMU è riferito per euro 176.940,00 ad accertamento ICI nei confronti della società EDIPOWER S.P.A..

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		118.060,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014		118.060,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	
Residui della competenza			

In merito si osserva che l'importo relativo ai residui attivi al 01.01.2014 è riferito al recupero evasione ICI anni pregressi nei confronti della società EDIPOWER S.P.A per euro 118.060,00.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
7.459,38	3.325,76	516,00

Il contributo viene introitato al titolo IV delle entrate ed è stato destinato ogni al finanziamento della spesa del titolo II.

### **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	30.481,04	30.481,04	23.697,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.623.874,10	1.030.606,22	1.086.719,21
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	137.007,66	31.678,77	67.094,53
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	77.929,85	77.868,12	67.407,60
<b>Totale</b>	<b>1.869.292,65</b>	<b>1.170.634,15</b>	<b>1.244.918,91</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>entrate extratributarie</b>			
	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	67.688,67	68.051,78	59.186,90
Proventi dei beni dell'ente	57.940,96	64.945,84	59.978,05
Interessi su anticip.ni e crediti	34.042,56	21.973,53	12.011,57
Utili netti delle aziende	0,00	2.124,66	0,00
Proventi diversi	135.613,47	98.859,03	47.424,66
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>295.285,66</b>	<b>255.954,84</b>	<b>178.601,18</b>

## 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 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.

Per quanto riguarda invece la spesa inerente lo smaltimento rifiuti per la stessa vi è l'obbligo di copertura nella misura del 100%.

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

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense (pasti caldi agli anziani e mensa aziendale)	6.460,90	10.421,11	-3.960,21	62,00%	
Mense scolastiche	36.995,20	84.111,80	-47.116,60	43,98%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Centro creativo					
Bagni pubblici					
Servizio idrico integrato					
<b>Totali</b>	<b>43.456,10</b>	<b>94.532,91</b>	<b>-51.076,81</b>	<b>45,97%</b>	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2012	2013	2014
accertamento	676,99	3.778,23	210,20
riscossione	676,99	3.778,23	210,20
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	676,99	3.778,23	210,20
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente con delibera di Giunta n. 91 del 14.07.2014 ha deliberato di destinare il totale degli introiti da sanzioni amministrative per violazione codice della strada alla spesa titolo I intervento 1.08.01.02 "potenziamento e miglioramento della segnaletica stradale".

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 4.967,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2013. L'andamento dipende prevalentemente dalle utilizzazioni boschive e dal mercato del legname.

Le movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

**movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	900,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	900,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	700,00	
Residui totali	700,00	



## **Spese correnti**

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

### **comparazione delle spese correnti**

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	762.876,07	769.245,07	742.567,90
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	251.402,65	246.844,96	207.432,02
03 - Prestazioni di servizi	617.586,46	651.328,66	696.289,32
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.500,00	2.491,88	1.391,76
05 - Trasferimenti	702.354,14	260.593,29	290.088,61
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	80.627,70	72.576,36	64.858,78
07 - Imposte e tasse	64.115,38	68.028,00	62.636,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.236,66	5.878,01	1.427,95
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.486.699,06</b>	<b>2.076.986,23</b>	<b>2.066.693,00</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto dei vincoli disposti dalla L.R. 30 dicembre 2008 n. 17 art. 12 commi 25-27, così come modificati dall'art. 18 della L.R. 18/2011.

In particolare poiché l'Ente presenta come media del triennio 2007-2009, un rapporto tra spesa di personale e spesa corrente inferiore al 30%, essendo pari al 27,77%, non deve assicurare per ogni anno del triennio 2012-2014 una riduzione della spesa di personale rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenzia comunque che la spesa del personale inerente all'esercizio 2014, pari ad euro 789.754 (compresa IRAP) è inferiore alla spesa del personale 2013 pari ad euro 799.351 (compresa IRAP) ed a quella del personale 2012 pari ad euro 807.414,07 (compresa IRAP).

E' stato rispettato il vincolo 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Si allega copia del modello 5B inerente il patto di stabilità interno 2014 che verrà inviato alla Regione FVG.



Comune di OVARO

<b>Monitoraggio indice spesa di personale / spesa corrente Dati a consuntivo</b>	
	<b>importo</b>
<b>SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1</b>	<b>742.568</b>
a sommare:	
SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	0
SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO	0
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000	0
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>742.568</b>
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:	
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2003	0
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE, UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	0
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	0
a detrarre:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2003 (a detrarre)	0
a sommare:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2003 (a sommare)	0
a sommare:	
IRAP	47.106
a detrarre:	
eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	0
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>789.754</b>
<b>SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1</b>	<b>2.066.693</b>
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:	
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2003	0
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE, UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	0
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	0
a detrarre:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2003 (a detrarre)	0
a sommare:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2003 (a sommare)	0
a detrarre:	
eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	0
<b>TOTALE SPESA CORRENTE NETTA</b>	<b>2.066.693</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE</b>	<b>35,93 %</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA</b>	<b>38,21 %</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	18	18	18
spesa per personale intervento I	762.876,07	769.245,07	742.567,90
spesa corrente	2.486.699,06	2.076.986,23	2.066.693,00
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>42.382,00</b>	<b>42.735,84</b>	<b>41.253,77</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,68%</b>	<b>37,04%</b>	<b>35,93%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	43.658,04	43.658,04	43.658,04
Risorse variabili	6.399,10	6.399,10	6.399,10
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>50.057,14</b>	<b>50.057,14</b>	<b>50.057,14</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,56%	6,51%	6,74%

### **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.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 64.858,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 pari ad euro 1.458.671,49, determina un tasso medio del 4,45%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,78%.

### **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non sono state impegnate somme ed effettuati acquisti nell'esercizio.

### **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:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,94%	3,24%	2,78%

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

Residuo debito (+)	1.778.565,39	1.612.868,89	1.458.671,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-165.696,50	-154.197,40	153.927,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.612.868,89</b>	<b>1.458.671,49</b>	<b>1.612.599,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.995,00	1.982,00	1.964,00
Debito medio per abitante	808,46	735,96	821,08

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	80.627,70	72.576,36	64.858,78
Quota capitale	165.696,50	154.197,40	153.927,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>246.324,20</b>	<b>226.773,76</b>	<b>218.786,62</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	275.369,49	262.193,87	4.330,56	8.845,06	3,21%	60.113,35	68.958,41
Titolo II	209.018,37	77.415,61	20.986,88	110.615,88	52,92%	45.852,45	156.468,33
Titolo III	151.258,97	75.390,89	-6.792,92	82.661,00	54,65%	10.243,13	92.904,13
<b>Gest. Corrente</b>	<b>635.646,83</b>	<b>415.000,37</b>	<b>18.524,52</b>	<b>202.121,94</b>	<b>31,80%</b>	<b>116.208,93</b>	<b>318.330,87</b>
Titolo IV	545.740,92	210.028,76	129.593,19	206.118,97	37,77%	293.358,09	499.477,06
Titolo V	94.550,43	112,64	0,00	94.437,79	99,88%	0,00	94.437,79
<b>Gest. Capitale</b>	<b>640.291,35</b>	<b>210.141,40</b>	<b>129.593,19</b>	<b>300.556,76</b>	<b>46,94%</b>	<b>293.358,09</b>	<b>593.914,85</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	3.720,24	190,00	540,00	2.990,24	80,38%	2.540,65	5.530,89
<b>Totale</b>	<b>1.279.658,42</b>	<b>625.331,77</b>	<b>148.657,71</b>	<b>505.668,94</b>	<b>39,52%</b>	<b>412.107,67</b>	<b>917.776,61</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.196.443,83	584.778,59	348.714,60	262.950,64	21,98%	713.762,52	976.713,16
C/capitale Tit. II	1.577.010,20	579.914,91	191.774,74	805.320,55	51,07%	439.714,42	1.245.034,97
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	43.554,96	3.204,07	540,00	39.810,89	91,40%	3.845,09	43.655,98
<b>Totale</b>	<b>2.817.008,99</b>	<b>1.167.897,57</b>	<b>541.029,34</b>	<b>1.108.082,08</b>	<b>39,34%</b>	<b>1.157.322,03</b>	<b>2.265.404,11</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>6.792,92</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	4.330,56
Gestione corrente vincolata	20.986,88
Gestione in conto capitale vincolata	129.593,19
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	540,00
<b>Minori residui attivi</b>	<b>155.450,63</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	327.727,72
Gestione corrente vincolata	20.986,88
Gestione in conto capitale vincolata	129.593,19
Gestione in conto capitale non vincolata	62.181,55
Gestione servizi c/terzi	540,00
<b>Minori residui passivi</b>	<b>541.029,34</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>392.371,63</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>	
Gestione corrente	330.190,08
Gestione in conto capitale	62.181,55
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>392.371,63</b>

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

- minori residui attivi: per la parte non vincolata sono relativi a sgravi TARSU 2012 mentre per la parte vincolata, sia in parte corrente che in parte capitale, sono relativi ad economie di spesa che hanno determinato una minore entrata per riduzione di pari importo del finanziamento.
- minori residui passivi: sia in parte corrente che in parte capitale sono relativi ad economie di spesa che hanno determinato una minore entrata per riduzione di pari importo del finanziamento.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	0	38.118,33	3.720,24
Residui riscossi				0	0	6.029,33	190,00
Residui stralciati o cancellati				0	0	12.280,00	540,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	0	19.809,00	2.990,24

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 19.06.2015.

### Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	2.072,30	6.772,76	60.113,35	68.958,41
di cui Tarsu/tari				2.072,30	6.772,76	60.113,35	68.958,41
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	61.530,46	49.085,42	45.852,45	156.468,33
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	0,00	0,00	15.600,93	51.330,21	15.729,86	10.243,13	92.904,13
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	15.600,93	114.932,97	71.588,04	116.208,93	318.330,87
Titolo IV	24.973,57	0,00	19.729,69	110.747,17	50.668,54	293.358,09	499.477,06
Titolo V	42.007,63	149,97	52.280,19	0,00		0,00	94.437,79
Tot. Parte capitale	66.981,20	149,97	72.009,88	110.747,17	50.668,54	293.358,09	593.914,85
Titolo VI	2.990,24	0,00				2.540,65	5.530,89
<b>Totale Attivi</b>	<b>69.971,44</b>	<b>149,97</b>	<b>87.610,81</b>	<b>225.680,14</b>	<b>122.256,58</b>	<b>412.107,67</b>	<b>917.776,61</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	50.479,41	4.477,90	5.733,20	91.845,46	110.414,67	713.762,52	976.713,16
Titolo II	236.883,07	3.727,47	100.504,17	458.721,73	5.484,11	439.714,42	1.245.034,97
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	35.775,57	2.116,03	80,36	542,22	1.296,71	3.845,09	43.655,98
<b>Totale Passivi</b>	<b>323.138,05</b>	<b>10.321,40</b>	<b>106.317,73</b>	<b>551.109,41</b>	<b>117.195,49</b>	<b>1.157.322,03</b>	<b>2.265.404,11</b>

### 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, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

#### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Le società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:



## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che sussiste il rispetto dei limiti temporali.

## ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'Amministrazione ha elaborato i parametri previsti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto 2014 e si riscontra una situazione di anomalia per quanto concerne un parametro e precisamente:

- n. 4 Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

## ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel 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:

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	10.193,66	22.019,88	-4.995,61	27.217,93
Immobilizzazioni materiali	16.261.450,77	552.738,97	-480.047,42	16.334.142,32
Immobilizzazioni finanziarie	8.616,00	3.782,45		12.398,45
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.280.260,43</b>	<b>578.541,30</b>	<b>-485.043,03</b>	<b>16.373.758,70</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.283.068,42	-213.224,10	-151.514,71	918.329,61
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.045.298,94	231.199,72		2.276.498,66
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.328.367,36</b>	<b>17.975,62</b>	<b>-151.514,71</b>	<b>3.194.828,27</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.608.627,79</b>	<b>596.516,92</b>	<b>-636.557,74</b>	<b>19.568.586,97</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.519.610,20	-82.800,49	-191.774,74	1.245.034,97
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.548.411,88</b>	<b>482.730,28</b>	<b>-45.964,52</b>	<b>4.985.177,64</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>12.304.145,63</b>	<b>195.489,53</b>	<b>-241.338,62</b>	<b>12.258.296,54</b>
Debiti di finanziamento	1.458.671,49	-153.927,84		1.304.743,65
Debiti di funzionamento	1.196.443,83	128.983,93	-348.714,60	976.713,16
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	43.554,96	641,02	-540,00	43.655,98
Altri debiti	57.400,00	-57.400,00		0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>2.756.070,28</b>	<b>-81.702,89</b>	<b>-349.254,60</b>	<b>2.325.112,79</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.608.627,79</b>	<b>596.516,92</b>	<b>-636.557,74</b>	<b>19.568.586,97</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.519.610,20	-82.800,49	-191.774,74	1.245.034,97

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale si riferiscono a costi di pianificazione urbanistica ed a licenze software.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, pari ad euro 534.728,50 escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale) ed intervento 10 (concessioni di crediti ed anticipazioni) e le somme pagate nel Titolo I della spesa per immobilizzazioni per euro 43.912,80.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	552.738,97	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	480.047,42
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	218.639,11	218.639,11
<b>totale</b>	<b>771.378,08</b>	<b>698.686,53</b>

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

### **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**

### **A. Patrimonio netto**

Il netto patrimoniale evidenzia una variazione aumentativa pari ad euro 436.765,76 rispetto alla consistenza iniziale.

### **B. Conferimenti**

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere quadrato con il riepilogo della Cassa Depositi e Prestiti;
- 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 II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Come disposto dalla L.R. 27/2012 (finanziaria 2013), il Comune di Ovaro, avente popolazione superiore a 1.000 abitanti, è sottoposto al patto di stabilità obbligatoriamente dal 2013 e deve iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del Patto di stabilità interno fissato per ogni singolo ente della regione FVG.



Comune di OVARO

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014-2016</b>	
<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO SALDO DI COMPETENZA MISTA</b>	
<b>Comuni soggetti al patto di stabilità interno</b>	
Modalità di calcolo Obiettivo 2014-2016 (1)	In euro

		abitanti		1.999	
FASE 1 - OBIETTIVO PROGRAMMATICO ACCORDO STATO REGIONE	media	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	
	SPESE CORRENTI (Impegni)	2.880.203	3.472.422	2.708.160	2.478.020
		(d = Media (a,b,c))	(a)	(b)	(c)
	media	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	
	Trasferimenti correnti dalla Regione (Accert.Tit II Cat. 2-3)	2.030.603	2.133.949	2.082.938	1.898.920
		(h = Media (e,f,g))	(e)	(f)	(g)
	MEDIA delle spese correnti nette (2009-2011)				847.593
					(i = d - h)
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	
		19,07	19,07	19,02	
	(l)	(m)	(n)		
SALDO OBIETTIVO determinato applicando la percentuale alla MEDIA delle spese correnti nette (2)	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016		
	127.733	127.733	132.393		
	(o = l * i)	(p = m * i)	(q = n * i)		

FASE 2 - SALDO OBIETTIVO PATTO REGIONALE	CESSIONE SPAZI FINANZIARI REGIONE	Anno 2014			
		- 20.000			
		(r)			
	PATTO REGIONALE ORIZZONTALE	Anno 2014			
		0			
		(s)			
	PENALITA' (-) / PREMIALITA' (-) PATTO REGIONALE 2013	Anno 2014			
	3.982				
	(u)				
RIMANENZA SPAZI FINANZIARI DA PENALITA' / PREMIALITA' 2013	Anno 2014				
	(v)				
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO REGIONALE	Anno 2014				
	51.715				
	(t = o + r + s + u + v)				
SALDO OBIETTIVO FINALE	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016		
	51.715	127.733	132.393		
	(33 = t)	(3b = d)	(3c = a)		

Note:

(1) Tutti gli importi sono espressi in EURO.



Comune di OVARO

SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista - Dati di consuntivo 2014			
ENTRATE FINALI			2014
E1	TOTALE TITOLO I	Accertamenti	900.000
E2	TOTALE TITOLO I	Accertamenti	1.244.919
E3	TOTALE TITOLO II	Accertamenti	178.001
E4	A detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	Accertamenti	0
E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento	Accertamenti	0
E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	Accertamenti	0
E IMU	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma 4, del decreto legge n. 35/2013)	Accertamenti	0.219
<b>TOTE CR Netto</b>	<b>Totale entrate correnti nette (E1 + E2 + E3 - E4 - E5 - E6 - E IMU)</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>2.323.351</b>
E7	TOTALE TITOLO IV	Riscossioni (1)	287.004
E8	A detrarre: Entrate derivanti dalla riscossione dei crediti	Riscossioni (1)	0
E9	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	Riscossioni (1)	0
E10	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento	Riscossioni (1)	0
E11	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	Riscossioni (1)	0
<b>TOTE CC Netto</b>	<b>Totale entrate in conto capitale nette (E7 - E8 - E9 - E10 - E11)</b>	<b>Riscossioni (1)</b>	<b>287.004</b>
<b>EF N</b>	<b>ENTRATE FINALI NETTE (E1 + E2 + E3 - E4 - E5 - E6 - E IMU + E7 - E8 - E9 - E10 - E11)</b>		<b>2.610.355</b>
SPESE FINALI			2014
S1	TOTALE TITOLO I	Impegni	2.000.093
S2	A detrarre: Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	Impegni	0
S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento	Impegni	0
S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	Impegni	0
S5	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo devoluto), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni	Impegni	0
<b>TOTE CR Netto</b>	<b>Totale spese correnti nette (S1 - S2 - S3 - S4 - S5)</b>	<b>Impegni</b>	<b>2.000.093</b>
S6	TOTALE TITOLO II	Pagamenti (1)	592.129
S7	A detrarre: Spese derivanti dalla concessione di crediti	Pagamenti (1)	57.000
S8	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	Pagamenti (1)	0
S9	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento	Pagamenti (1)	0
S10	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	Pagamenti (1)	0
S11	Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo devoluto), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti	Pagamenti (1)	0
S12	Pagamenti di debiti di cui alla legge n. 147/2013, art. 1 comma 535	Pagamenti (1)	4.170
S13	Pagamenti di debiti di cui alla legge n. 147/2013, art. 1 comma 546	Pagamenti (1)	0
S14	Spese sostenute dai comuni per interventi di edilizia scolastica (art. 31, comma 1 letter legge 103/2013)	Pagamenti (1)	5.000
S15	Pagamenti di debiti di cui al decreto legge n. 133/2014, art.4, comma 6	-	0
S16	Pagamenti connessi agli investimenti in opere oggetto di segnalazione entro il 15/06/2014 alla Presidenza del Consiglio dei Ministri di cui all'articolo 4, comma 3 decreto legge n. 133/2014	-	48.053
<b>TOTE CC Netto</b>	<b>Totale spese in conto capitale nette (S6 - S7 - S8 - S9 - S10 - S11 - S12 - S13 - S14 - S15 - S16)</b>	<b>Pagamenti (1)</b>	<b>470.900</b>
<b>SF N</b>	<b>SPESE FINALI NETTE (S1 + S2 + S3 + S4 + S5 + S6 - S7 - S8 - S9 - S10 - S11 - S12 - S13 - S14 - S15 - S16)</b>		<b>2.549.393</b>
<b>SF M</b>	<b>SALDO FINANZIARIO (EF N - SF N)</b>		<b>67.962</b>
<b>OB</b>	<b>OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014 - PATTO REGIONE (1)</b>		<b>51.715</b>
<b>DIF</b>	<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (2)</b> (SFIN - OB)		<b>+ 15.647</b>

(1) Gestione di competenza + gestione dei residui

(2) In caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è rispettato, in caso di differenza negativa, il patto non è rispettato.

(3) L'OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE DI SALDO FINANZIARIO - PATTO REGIONE (Rigo OB) e DIFFERENZA DAL SALDO OBIETTIVO FINALE ASSEGNATO (modello 3), nel caso in cui il TOTALE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE sia inferiore alla CESSIONE DEGLI SPAZI FINANZIARI

## **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.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2 commi da 594 a 599 della Legge 244/07 ha adottato con delibera di giunta n. 95 del 14.07.2014, recepita dal Consiglio Comunale con delibera n. 25 del 26/08/2014, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Considerazioni**

In merito alla disponibilità dell'avanzo dell'Ente si rileva che l'operatività è condizionata dalle norme attinenti il patto di stabilità. Si rinnova pertanto l'invito a perseguire una politica di contenimento delle spese nel perseguimento di obiettivi di efficacia ed efficienza.

### **Raccomandazioni**

L'Organo di Revisione raccomanda:

- di destinare l'avanzo disponibile nell'osservanza dell'art. 187 del Testo Unico Enti Locali d. lgs. n. 267/00 e con un criterio prudenziale;
- analisi dei parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;
- monitorare costantemente la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- di assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati;
- prendendo atto dell'attività già in essere, di continuare con l'azione di controllo e accertamento per le imposte e i tributi di competenza comunale, al fine di garantire l'equità del prelievo tributario tra tutti i cittadini;
- l'attivazione di procedure di controllo di gestione, soprattutto per i servizi più significativi, quale supporto alla valutazione dell'efficienza e dell'efficacia dell'azione amministrativa.
- la gestione dell'inventario e delle procedure di aggiornamento del patrimonio.

## **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.

Ovaro, 19 giugno 2015

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dr. Gloria Bubisutti*



