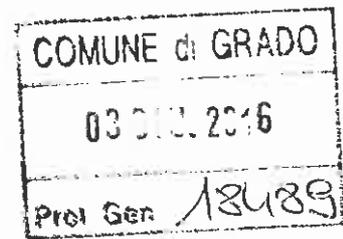




COMUNE DI GRADO

PROVINCIA DI GORIZIA

Relazione Collegio Revisori dei Conti



COMUNE DI GRADO

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015**

L'organo di revisione

DOTT. MARCELLO GIORDA

DOTT. SERGIO CECCOTTI

DOTT.SSA MARIA CRISTINA LUGNANI

COMUNE DI GRADO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2015

Il sottoscritto Collegio dei Revisori, nominato con delibera commissariale n. 45 del 23/11/2015 per il triennio 2015/2018 nelle persone di

dott. Marcello Giorda	Presidente
dott. Sergio Ceccotti	Revisore
dott.ssa Maria Cristina Lugnani	Revisore

ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 composto da:
 - a) conto del bilancio 2015 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126, con funzione conoscitiva;
 - b) conto del bilancio 2015 redatto secondo lo schema previsto dal TUEL di cui al D.Lgs. 267/00 ed adottato in base ai modelli approvati con D.P.R. 31 gennaio 1996 n.194, attuativo del regolamento di esecuzione previsto dall'art.160 del D.Lgs. 267/00, con funzione autorizzatoria;
 - c) conto del patrimonio;
 - d) conto economico con accluso il prospetto di conciliazione
- la relazione redatta come previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/00;
- i seguenti allegati:
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - relazione tecnica della gestione finanziaria 2015;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - attestazioni relative ai debiti fuori bilancio;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - conto del Tesoriere;
 - il conto degli Agenti Contabili;
 - elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2015;
- il Bilancio di previsione 2015 con le relative delibere di variazione;
- il Bilancio pluriennale per il triennio 2015/2017;
- il Rendiconto dell'esercizio 2014.

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Collegio ha svolto successivamente alla nomina, le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;

- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- sono state effettuate le verifiche di cassa.

Il Collegio, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- il conto del Tesoriere corrisponde con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del Bilancio;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'Ente non tiene la contabilità patrimoniale, comunque provvede alla stesura del conto del patrimonio allegato al rendiconto e tiene il registro degli inventari;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- l'Ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/00;
- sono stati inseriti nel Conto i residui attivi e passivi risultanti dal riaccertamento al 31/12/2015 effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs. 267/00;

IL CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di tesoreria è affidato all'Unicredit Banca Spa.

Il Tesoriere ha trasmesso il conto della gestione 2015 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Collegio dei Revisori attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2015			7.190.023,49
Riscossioni	3.446.207,02	21.835.032,71	25.281.239,73
Pagamenti	7.787.957,10	18.200.346,04	25.988.303,14
Differenza			6.482.960,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2015			6.482.960,08

In merito alle risultanze suesposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2015 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2015 (sistema pre-armonizzazione di cui al D.P.R. 194/1996)

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			7.190.023,49
RISCOSSIONI	3.446.207,02	21.835.032,71	25.281.239,73
PAGAMENTI	7.787.957,10	18.200.346,04	25.988.303,14
Fondo cassa finale (a)			6.482.960,08
RESIDUI ATTIVI	3.489.560,60	5.401.928,74	8.891.489,34
RESIDUI PASSIVI	933.944,42	6.362.921,21	7.296.865,63
Gestione residui (b)			1.594.623,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (a+b)			8.077.583,79

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	3.977.525,55
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.757.117,63
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	342.940,61
Totale avanzo/disavanzo	8.077.583,79

Risultato di amministrazione 2015 (sistema armonizzato)

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			7.190.023,49
RISCOSSIONI	3.446.207,02	21.835.032,71	25.281.239,73
PAGAMENTI	7.787.957,10	18.200.346,04	25.988.303,14
Fondo cassa finale (a)			6.482.960,08
RESIDUI ATTIVI	3.489.560,60	5.401.928,74	8.891.489,34
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	933.944,42	6.362.921,21	7.296.865,63
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		517.670,92	517.670,92
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		1.050.093,38	1.050.093,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			6.509.819,49

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Totale parte accantonata	2.409.761,25
Totale parte vincolata	
Totale parte vincolata agli investimenti	3.757.117,63
Totale parte disponibile	342.940,61
Totale avanzo	6.509.819,49

Gestione di competenza

ENTRATE somma dei titoli I, II, III accertate	(+)	23.275.305,36
SPESE titolo I impegnate	(-)	19.107.255,36
titolo II impegnate	(-)	2.002.562,75
SALDO GESTIONE DI PARTE CORRENTE	(+)	2.165.487,25
ENTRATE somma titoli IV e V accertate	(+)	1.258.011,22
SPESE titolo III	(-)	749.804,27
SALDO DELLA GESTIONE IN C/CAPITALE	(+)	508.206,95
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	(+)	2.673.694,20

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	
Minori residui attivi riaccertati	(-)	7.348.409,74
Minori residui passivi riaccertati	(+)	8.163.250,31
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	814.840,57

Riepilogo

	2015
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	2.673.694,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	814.840,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.949.687,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.639.362,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.077.583,79

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2015 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 2.949.687,00 e FPV di parte corrente Euro 365.872,99 e FPV di parte capitale Euro 267.697,64. Nel corso dell'esercizio 2014 l'avanzo applicato è stato di euro 1.252.265,00. Nel corso dell'esercizio 2013 l'avanzo applicato è stato di euro 1.589.669,00, nell'esercizio 2012 l'avanzo applicato è stato di euro 1.358.326,00 e nell'esercizio finanziario 2011 euro 2.019.184,00.

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza nelle seguenti risultanze dei singoli settori di bilancio:

GESTIONE DELLA COMPETENZA

L'analisi alla gestione della competenza è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2013	2014	2015 (competenza)	2015 (cassa)
Tit. I - tributarie	10.643.887,93	10.846.461,67	10.969.550,17	8.934.016,36
Tit. II - trasferimenti	7.286.622,56	6.455.731,94	6.886.988,61	4.922.238,47
Tit. III - extra-trib	5.968.526,34	5.200.000,09	5.418.766,58	5.073.946,23
ENTRATE CORRENTI	23.899.036,83	22.502.193,70	23.275.305,36	18.930.201,06
Tit. IV - da capitali	309.082,63	528.277,76	1.247.110,84	237.133,41
ENTRATE FINALI	24.208.116,46	23.030.471,46	24.522.416,20	19.167.334,47
Tit. V - da prestiti	0	0	10.900,38	974,52
Tit. VI - partite di giro	2.091.622,57	1.823.968,08	2.703.644,87	2.666.723,72
totale	26.299.742,03	24.854.439,54	27.236.961,45	21.835.032,71
IMPEGNI	2013	2014	2015 (competenza)	2015 (cassa)
Tit. I - correnti	22.043.285,70	19.241.045,26	19.107.255,36	13.890.315,93
Tit. II - in conto cap.	2.502.576,57	1.820.048,93	2.002.562,75	1.303.383,19
SPESE FINALI	24.545.862,27	21.061.094,19	21.109.818,11	15.193.699,12
Tit. III - rimb.prest.	703.190,03	711.555,00	749.804,27	749.804,27
Tit. IV - partite di giro	2.091.622,57	1.823.968,08	2.703.644,87	2.256.842,65
totale	27.340.674,87	23.596.617,27	24.563.267,25	18.200.346,04

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	% definiz.	prev. definitive (cassa)
Tit. I - tributarie	10.835.100,00	10.944.967,51	101,01	14.936.392,04
Tit. II - trasferimenti	6.036.501,00	6.540.504,44	108,35	9.440.819,74
Tit. III - extra-trib	5.676.121,00	5.794.801,00	102,09	6.690.030,60
Tit. IV - da capitali	659.547,00	2.301.793,83	349,00	7.866.089,80
Tit. V - da prestiti	1.350.000,00	9.925,86	0,74	741.555,44
Tit. VI - partite di giro	4.425.500,00	4.425.500,00	100,00	4.626.782,38
TOTALE	28.982.769,00	30.017.492,64	103,57	44.301.670,00
avanzo di amministrazione	2.949.687,00	3.583.257,63	121,48	
fondo cassa al 1° gennaio	7.190.023,49	7.190.023,49	100,00	
TOTALE	31.932.456,00	33.600.750,27	105,22	
SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	% definiz.	prev. definitive (cassa)
Tit. I - correnti	21.516.568,00	22.395.791,94	104,09	32.201.574,21

Tit. II - in conto cap.	5.240.577,00	6.029.647,33	115,06	12.457.740,51
Tit. III - rimb. prest.	749.811,00	749.811,00	100,00	749.816,08
Tit. IV - partite di giro	4.425.500,00	4.425.500,00	100,00	5.076.771,30
TOTALE	31.932.456,00	33.600.750,27	105,22	50.485.902,10

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti (competenza)	Differenza
Tit. I - tributarie	10.944.967,51	10.969.550,17	24.582,66
Tit. II - trasferimenti	6.540.504,44	6.886.988,61	346.484,17
Tit. III - extra-trib	5.794.801,00	5.418.766,58	-376.034,42
Tit. IV - da capitali	2.301.793,83	1.247.110,84	-1.054.682,99
Tit. V - da prestiti	9.925,86	10.900,38	974,52
Tit. VI - partite di giro	4.425.500,00	2.703.644,87	-1.721.855,13
TOTALE	30.017.492,64	27.236.961,45	-2.780.531,19
Avanzo di amministrazione	3.583.257,63		-3.583.257,63
Fondo cassa al 1 gennaio	7.190.023,49		
TOTALE	33.600.750,27	27.236.961,45	-6.363.788,82

SPESE	prev. definitive (competenza)	Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I - correnti	22.395.791,94	19.107.255,36	-3.288.536,58
Tit. II - in conto cap.	6.029.647,33	2.002.562,75	-4.027.084,58
Tit. III - rimb. prest.	749.811,00	749.804,27	-6,73
Tit. IV - partite di giro	4.425.500,00	2.703.644,87	-1.721.855,13
TOTALE	33.600.750,27	24.563.267,25	-9.037.483,02

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI CASSA

ENTRATE	prev. definitive (cassa)	Riscossioni (cassa)	Differenza
Tit. I - tributarie	14.936.392,04	10.083.759,44	4.852.632,60
Tit. II - trasferimenti	9.440.819,74	6.021.845,06	3.418.974,68
Tit. III - extratributarie	6.690.030,60	5.561.932,29	1.128.098,31
Tit. IV - da capitali	7.866.089,80	266.377,07	7.599.712,73
Tit. V - da prestiti	741.555,44	653.590,90	87.964,54
Tit. VI - partite di giro	4.626.782,38	2.693.734,97	1.933.047,41
TOTALE	44.301.670,00	25.281.239,73	19.020.430,27
avanzo di amministrazione			
TOTALE			

SPESE	prev. definitive (cassa)	Pagamenti (cassa)	Differenza
Tit. I - correnti	32.201.574,21	19.417.071,59	12.784.502,62
Tit. II - in conto cap.	12.457.740,51	3.218.170,94	9.239.569,57
Tit. III - rimb. prest.	749.816,08	749.804,27	11,81
Tit. IV - partite di giro	5.076.771,30	2.603.256,34	2.473.514,96
TOTALE	50.485.902,10	25.988.303,14	24.497.598,96

c) GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	% realizzo
Tit. I - tributarie	10.969.550,17	8.934.016,36	81,44
Tit. II - trasferimenti	6.886.988,61	4.922.238,47	71,47
Tit. III - extra-trib	5.418.766,58	5.073.946,23	93,64
Tit. IV - da capitali	1.247.110,84	237.133,41	19,01
Tit. V - da prestiti	10.900,38	974,52	8,94
Tit. VI - partite di giro	2.703.644,87	2.666.723,72	98,63
TOTALE	27.236.961,45	21.835.032,71	80,17

SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti (competenza)	% realizzo
Tit. I - correnti	19.107.255,36	13.890.315,93	72,70
Tit. II - in conto cap.	2.002.562,75	1.303.383,19	65,09
Tit. III - rimb. prest.	749.804,27	749.804,27	100,00
Tit. IV - partite di giro	2.703.644,87	2.256.842,65	83,47
TOTALE	24.563.267,25	18.200.346,04	74,10

a) PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito .

ENTRATE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015 (competenza)
Tit. I - tributarie	10.643.887,93	10.846.461,67	10.835.100,00	10.969.550,17
Tit. II - trasferimenti	7.286.622,56	6.455.731,94	6.036.501,00	6.886.988,61
Tit. III - extra-trib	5.968.526,34	5.200.000,09	5.676.121,00	5.418.766,58
TOTALE	23.899.036,83	22.502.193,70	22.547.722,00	23.275.305,36

Le entrate correnti sono aumentate di € 773.111,66 (+ 3,44 %) rispetto l'esercizio 2014.

TIT. I - ENTRATE TRIBUTARIE

	2013	2014	2015
CAT. 1 IMPOSTE			
ICI/IMU	6.674.570,97	7.458.670,92	7.437.369,93
Addizionale ENEL	37.921,26	0,00	0,00
Imposta sulla pubblicità	106.935,76	75.549,31	73.225,00
Addizion. comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00
Totale	6.819.427,99	7.534.220,23	7.510.594,93
CAT. 2 TASSE			
TIA	3.440.310,87	3.002.438,44	3.073.883,39
TOSAP	231.253,31	0,00	380.956,43
Tassa occup. Perman.	104.167,60	302.975,00	0,00
Altre tasse	40.766,05	0,00	0,00
Totale	3.816.497,83	3.305.413,44	3.454.839,82
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
Diritti pubbliche affissioni	7.962,11	6.828,00	4.115,42
Totale	7.962,11	6.828,00	4.115,42
TOTALE	10.643.887,93	10.846.461,67	10.969.550,17

IMU (Imposta Municipale Unica)

Con la legge di stabilità n. 147 del 27/12/2013 è stata istituita, a decorrere dal 2014, l'imposta unica comunale (IUC), che si compone dell'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

In particolare le aliquote IMU, approvate con delibera del Consiglio Comunale n. 22/2015, sono le seguenti:

- aliquota ordinaria del 9 per mille;
- aliquota ridotta al 4 per mille per abitazione principale e relative pertinenze, così come per le unità immobiliari concesse in comodato gratuito dal soggetto passivo di imposta ed utilizzata come abitazione principale da parenti in linea retta entro il primo grado;
- aliquota ridotta al 7,60 per gli immobili ad uso produttivo e per i terreni agricoli.

Per quanto riguarda la TASI invece, con delibera del consiglio comunale n. 23/2015 è stato disposto l'azzeramento delle aliquote per l'anno 2015.

Il gettito IMU del 2015 è pari ad € 7.437.369,93 con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 21.300,99 (- 0,29%).

TIA/TARI

	2011	2012	2013	2014	2015
Costo complessivo del servizio	3.238.174,95	3.525.033,19	3.131.120,97	3.222.823,86	3.355.935,75

Costo a carico dell'Ente	3.238.174,95	3.525.033,19	3.131.120,97	3.222.823,86	3.355.935,75
Gettito complessivo del servizio	2.838.530,77	2.926.555,35	3.006.646,36	3.002.438,44	3.073.883,39
Costo pro-capite	278,53	282,84	370,32	385,92	396,91
Percentuale di copertura	88%	83%	96,02%	93,16%	91,60%

ADDIZIONALE IRPEF

Il Comune non applica l'addizionale Irpef.

T IT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2013	2014	2015
CAT. 1: DALLO STATO	126.134,85	94.211,03	79.211,31
CAT. 2: DALLA REGIONE	6.286.084,01	5.640.330,03	6.124.938,24
CAT. 3: REGIONE FUNZ. DELEGATE	406.666,67	360.000,00	310.000,00
CAT. 4: DA ORGANISMI COMUNITARI	138.969,20	22.800,00	0,00
CAT. 5: DA ALTRI ENTI PUBBLICI	328.767,83	338.390,88	372.839,06
TOTALE	7.286.622,56	6.455.731,94	6.886.988,61

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di € 431.256,67 (+ 6,68 %) rispetto l'esercizio 2014. In particolare:

CAT. 1 - TRASFERIMENTI DALLO STATO

Nei trasferimenti dallo Stato, pari ad € 79.211,31, trovano collocazione il contributo ordinario erariale (€ 76.358,19) e i trasferimenti dall'ANCI per i maggiori oneri sostenuti dai comuni per l'attuazione di interventi di carattere sociale sulla fornitura energetica (€ 2.853,12).

CAT. 2 - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

I trasferimenti dalla Regione sono aumentati di € 484.608,21 (+ 8,59%) rispetto l'esercizio precedente. Trovano qui collocazione, tra gli altri, tutti i trasferimenti regionali correnti, i trasferimenti relativi al minor gettito IMU rispetto all'ICI, i contributi erogati per l'abbattimento delle rate dei mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche, i trasferimenti erogati per lo smaltimento dei rifiuti spiaggiati e i trasferimenti per interventi a favore di persone non autosufficienti.

CAT. 3 - TRASFERIMENTI DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE:

La diminuzione è dovuta al minor trasferimento regionale per il finanziamento dei cosiddetti "progetti mirati" per il sostegno delle manifestazioni turistiche.

CAT. 5 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

I trasferimenti da altri enti sono aumentati di € 34.448,18 (+ 10,18 %) rispetto l'esercizio 2014. Sono qui compresi tutti i trasferimenti da altri enti locali per attività svolte congiuntamente.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2013	2014	2015
CAT. 1 PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	3.799.714,13	3.620.891,86	4.031.059,14
CAT. 2 PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	598.031,10	632.675,41	485.567,74
CAT. 3 INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	594.927,59	78.100,93	40.455,30
CAT. 4 UTILI E DIVIDENDI	63.498,54	56.846,45	11.689,13
CAT. 5 PROVENTI DIVERSI	912.354,98	811.485,44	849.995,27
TOTALE	5.968.526,34	5.200.000,09	5.418.766,58

Le entrate extratributarie sono aumentate di € 218.766,49 (+ 4,21 %) rispetto l'esercizio 2014. In particolare:

CAT. 1 – PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Comprende i seguenti servizi a domanda individuale, ivi compreso quello relativo alla casa di riposo, dei quali sono evidenziate le entrate, le spese e la percentuale di copertura:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Entrate	Spese	Risultato	Percentuale di copertura
Casa di riposo	3.092.500,00	3.489.883,19	-397.383,19	88,61%
Asilo nido	102.432,60	417.166,36	-314.733,76	24,55%
Centri estivi	32.769,98	106.728,17	-73.958,19	30,70%
Soggiorni montani	10.722,35	16.787,59	-6.065,24	63,87%
Impianti sportivi	12.348,53	283.369,05	-271.020,52	4,36%
Mense scolastiche	80.000,00	218.398,97	-138.398,97	36,63%
Mercato coperto	22.000,00	22.322,57	-322,57	98,55%
Spettacoli	1.500,00	15.323,52	-13.823,52	9,79%
Uso locali non istituzionali	9.359,58	364.655,51	-355.295,93	2,57%
Altri servizi	73.093,00	134.040,23	-60.947,23	54,53%
Trasposto scolastico	15.000,00	258.313,14	-243.313,14	5,81%
TOTALI	3.451.726,04	5.326.988,29	-1.875.262,25	64,80%

Copertura del costo dei servizi: le tariffe per i servizi a domanda individuale sono state deliberate dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 96/2015. E' stato verificato il limite di copertura di costo dei servizi che è pari al 64,80%, con un saldo negativo di € 1.875.262,25 che comprende non solo i costi diretti derivanti dalla contabilità finanziaria, ma anche ammortamenti e costi indiretti. Si evidenzia che la percentuale di copertura prevista in sede di previsione 2015 era pari al 56,86%. Nell'esercizio precedente (rendiconto 2014) la percentuale di copertura era del 61,55% con una differenza negativa di € 2.068.036,68. L'ente, non essendo strutturalmente deficitario né in dissesto

finanziario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale (pari al 36%).

CAT. 2 – PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Sulla base delle verifiche delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che i proventi sono pari a € 485.567,74 dei quali € 10.449,04 relativi alle tariffe per l'utilizzo del centro polifunzionale, dell'auditorium, del cinema cristallo e del palazzo dei congressi, € 209.405,53 per fitti reali di fabbricati, € 210.505,33 per fitti reali per beni soggetti a uso civico, € 38.316,28 per canoni per le concessioni demaniali ed € 16.821,56 per l'assegnazione di ormeggi.

CAT. 3 – INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa e sulle giacenze derivanti da mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad € 40.455,30 mentre nel 2014 erano pari ad € 78.100,93; il decremento di € 37.645,63 (- 48,20 %) rispetto l'esercizio precedente. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

CAT. 4 – UTILI E DIVIDENDI

Gli utili e i dividendi per il 2015 ammontano ad € 11.689,13.

CAT. 5 – PROVENTI DIVERSI

Il gettito del 2015 è pari ad € 849.995,27, con un decremento di € 38.509,83 (- 4,75 %) rispetto l'esercizio precedente.

Si evidenziano di seguito le voci più significative comprese nella categoria:

- rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie per € 17.825,17;
- rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese per € 22.465,57;
- rimborso da irisacqua srl rate di capitale ammortamento mutui per € 402.275,37 entrate per rimborsi di imposte per € 5.335,12;
- rimborso da assicurazioni spese legali sostenute per dipendenti per € 61.897,56;
- rimborsi da istituti assicurativi per € 44.114,40;
- Consorso utenti per interventi socio-assistenziali per € 62.549,88.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal DPR 194/96 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

PER FUNZIONI	2013	2014	2015
Funz. 01 - Amministrazione, gestione e controllo	8.545.289,70	6.797.637,96	6.471.172,13
Funz. 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funz. 03 - Polizia locale	765.692,65	723.264,61	815.574,81
Funz. 04 - Istruzione pubblica	745.903,60	738.031,08	688.620,54
Funz. 05 - Cultura e beni culturali	947.307,16	924.330,77	961.360,64
Funz. 06 - Settore sportivo e ricreativo	261.734,90	271.078,74	262.752,93
Funz. 07 - Turismo	656.449,70	679.976,33	695.951,03
Funz. 08 - Viabilità e trasporti	702.671,23	677.626,88	689.182,21
Funz. 09 - Gestione del territorio e ambiente	4.911.647,32	4.010.362,82	4.198.7109,08
Funz. 10 - Settore sociale	4.251.478,86	4.169.817,75	4.096.432,45
Funz. 11 - Sviluppo economico	227.045,82	221.736,32	201.233,27

Funz. 12 - Servizi produttivi	28.064,76	27.182,00	26.256,27
TOTALE	22.043.285,70	19.241.045,26	19.107.255,36

Le spese correnti dell'esercizio 2015 ammontano a € 19.107.255,36 e comprendono alla Funzione 01 il trasferimento alla Regione FVG del maggior gettito IMU che ammonta a € 1.962.768,00 (nel 2014 era pari ad € 1.487.811,00) iscritto alla funzione 1, servizio 4, int. 5 "trasferimenti per IMU".

TIT. III : RIMBORSO PRESTITI

Funz. 1 : RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI (serv. 3 - interv. 3)	2013	2014	2015
TOTALE	703.190,03	711.555,00	749.804,27

TOTALE COMPLESSIVO DELLA SPESE CORRENTE

TIT I + TIT III	2013	2014	2015
TOTALE	22.746.475,73	19.952.600,26	19.857.059,63

b) SPESE CORRENTI PER INTERVENTI

	TIT. I	2013	2014	2015
1	Personale	7.141.907,05	6.517.368,10	6.009.134,74
2	Acquisto di beni di consumo	605.009,22	583.119,82	465.111,16
3	Prestazioni di servizi	8.892.978,59	8.729.486,27	8.753.054,27
4	Utilizzo di beni di terzi	99.210,04	107.183,36	83.387,81
5	Trasferimenti	3.994.588,03	2.530.816,00	2.822.482,09
6	Interessi passivi e oneri finanziari	325.600,50	288.947,00	250.101,93
7	Imposte e tasse	503.605,07	457.470,01	689.302,58
8	Oneri straordinari	480.387,20	26.654,70	34.680,78
9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	22.043.285,70	19.241.045,26	19.107.255,36

AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO:

Non è stata effettuata nella contabilità finanziaria l'iscrizione delle quote di ammortamento annuale dei beni patrimoniali.

SPESE PER IL PERSONALE:

L'anno 2015 ha confermato il trend in diminuzione, con una differenza rispetto al 2014 di € 508.233,36. Le spese complessive per il personale ammontano ad € 6.009.134,74 e rappresentano il 31,45% delle spese correnti.

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI:

La spesa per interessi passivi ed oneri finanziari è rappresentata nel prospetto riepilogativo "impegni per spese correnti" e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del. D.Lgs. 267/2000.

ONERI STRAORDINARI:

La spesa complessiva nel 2015 ammonta ad € 34.680,78 mentre nel 2014 era pari a € 26.654,70.

b) PARTE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE PER INVESTIMENTI

	2013	2014	2015
TIT. IV : ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI, RISCOSSIONI			
Cat. 1: Alienazione di beni patrimoniali	99.352,71	220.312,26	95.330,54
Cat. 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Cat. 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	120.000,00	55.608,00	225.409,70
Cat. 4: Trasferimenti di capitale da altri Enti	0,00	43.920,00	872.828,13
Cat. 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	89.729,92	208.437,50	53.542,47
Cat. 6: Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	309.082,63	528.277,76	1.247.110,84
TIT. V - ENTRATE DA PRESTITI			
Cat. 1: Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Cat. 2: Finanziamenti a breve	0,00	0,00	974,52
Cat. 3: Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	9.925,86
Cat. 4: Emissione di prestiti e obbligazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	10.900,38
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.589.669,00	1.252.265,00	2.949.687,00
ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTI	678.261,18	979.246,43	285.505,59
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (tit.IV+V+Avanz.amm.+entr.corr. a invest.)	2.577.012,81	2.759.789,19	4.493.203,81

Le entrate per investimenti sono incrementate di € 1.733.414,62 rispetto l'esercizio 2014.

SPESE PER INVESTIMENTI

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge. Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale previste, suddivise per funzioni:

TIT. II : SPESE IN CONTO CAPITALE

SPESE PER FUNZIONI	2013	2014	2015
Funz. 1 – Amministrazione, gestione e controllo	498.935,00	723.599,90	791.002,93
Funz. 2 – Giustizia	0,00	0,00	0,00

Funz. 3 – Polizia locale	18.388,85	0,00	41.724,00
Funz. 4 – Istruzione pubblica	0,00	0,00	5.147,82
Funz. 5 – Cultura e beni culturali	28.132,16	0,00	23.617,71
Funz. 6 – Settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	515,26
Funz. 7 – Turismo	22.000,00	17.812,00	549,00
Funz. 8 – Viabilità e trasporti	846.661,77	751.561,03	642.985,11
Funz. 9 – Gestione del territorio e dell'ambiente	327.754,62	247.213,00	395.715,92
Funz. 10 – Settore sociale	760.704,17	24.255,00	48.011,45
Funz. 11 – Sviluppo economico	0,00	55.608,00	53.293,55
Funz. 12 – Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	2.502.576,57	1.820.048,93	2.002.562,75

TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	2.577.012,81	2.759.789,19	4.712.403,81
----------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Le spese per investimenti risultano così finanziate:

- avanzo amministrazione e avanzo economico	3.168,887,00
- entrate correnti specifiche a finanziamento investimenti	285.505,59
- alienazioni	95.330,54
- trasferimenti in conto capitale da enti pubblici e UE	1.098.237,83
- oneri urbanizzazione	48.952,21
- mutui	9.925,86
- altro	5.564,78

Totale	4.712.403,81
--------	--------------

La differenza tra l'accertato e l'impegnato è confluita nell'avanzo di amministrazione.

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2015, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

Avanzo di amministrazione 2014:	
- non utilizzato	€ 1.639.362,02
- applicato nel corso del 2015	€ 2.949.687,00
minori residui attivi	€ 7.348.409,74 -
minori residui passivi	€ 8.163.250,31
Saldo della gestione residui	€ 5.403.889,59

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che verrà allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Collegio dei Revisori, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2015 è così riassunta:

A)		
residui attivi al 01.01.2015	€.	14.284.177,36+
saldo delle rettifiche	€	7.348.409,74 -
riscossione dell'esercizio	€.	3.446.207,02 -
residui da competenza	€.	5.401.906,92+
Saldo al 31.12.2015	€.	8.891.467,52

B)		
residui passivi al 01.01.2015	€.	16.885.151,83 +
saldo delle rettifiche	€.	8.163.250,31 -
pagamenti dell'esercizio	€.	7.787.957,10 -
residui da competenza	€.	6.362.921,21 +
Saldo al 31.12.2015	€.	7.296.865,63

Riaccertamento dei residui

Le risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000, effettuato dai Dirigenti/Responsabili dei Servizi, sono state predisposte e verranno approvate con deliberazione commissariale, assunta con i poteri della giunta comunale, preventivamente al rendiconto.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Tutti i parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

CONTO ECONOMICO E PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Collegio accerta che ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. 267/2000 è stato predisposto il conto economico che evidenzia sinteticamente i costi ed i ricavi/proventi della gestione dell'esercizio considerato e pertanto rappresenta uno strumento di informazione economica dell'ente in funzionamento.

La struttura scalare, con voci riclassificate secondo la loro natura, ha portato alla determinazione dei seguenti risultati parziali e del risultato economico finale:

		2015
A	Proventi della gestione	23.342.223,38
B	Costi della gestione risultato della gestione	21.690.934,15
	1) Risultato della gestione	1.651.289,23
C	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	52.144,43
	2) Risultato della gestione operativa	1.703.433,66
D	Proventi ed oneri finanziari	-250.101,93
E	Proventi ed oneri straordinari	1.971.729,88
	3) Risultato economico d'esercizio	3.425.061,61

Il conto economico, secondo quanto indicato dall'art. 229 del D.Lgs. 267/2000, è ottenuto attraverso una serie di rettifiche ed integrazioni dei dati della gestione finanziaria al fine di ottenere i valori che compongono il conto economico stesso; gli accertamenti vengono trasformati in ricavi e gli impegni in costi tramite un prospetto di rilevazioni standardizzate, definito prospetto di conciliazione, che agevola le operazioni da effettuare.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Collegio dei Revisori accerta che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto del completamento degli inventari dei beni e delle successive integrazioni;

Nel conto del patrimonio, redatto sul modello previsto dalla vigente normativa, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2014	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	68.849,03	0,00	28.140,66	40.708,37
Immobilizzazioni materiali	97.797.565,02	4.195.949,44	4.077.088,29	97.916.426,17
Immobilizzazioni finanziarie	135.495,27	122.476,25	172.057,72	85.913,80
Totale immobilizzazioni	98.001.909,32	4.318.425,69	4.277.286,67	98.043.048,34
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	12.785.948,04	5.584.000,86	9.590.921,41	8.779.027,49
Altre attività finanziarie	1.326.171,60	0,00	0,00	1.326.171,60
Disponibilità liquide	7.190.023,49	25.281.239,73	25.988.303,04	6.482.960,18
Totale attivo circolante	21.302.143,13	30.865.240,59	35.579.224,45	16.588.159,27
Ratei e risconti	96.940,44	0,00	96.940,44	0,00
Totale attivo	119.400.992,89	35.183.666,28	39.953.451,56	114.631.207,61
Conti d'ordine	6.428.093,18	699.179,56	6.426.896,83	700.375,91

Passivo				
Patrimonio netto	72.278.534,88	3.425.061,61	0,00	75.703.596,49
Conferimenti	30.870.084,03	1.151.780,30	4.662.240,67	27.359.623,66
Debiti di finanziamento	5.784.847,97	9.925,86	823.276,19	4.971.497,64
Debiti di funzionamento	9.805.782,27	5.216.939,53	9.080.010,82	5.942.710,98
Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	651.271,30	446.802,22	444.294,68	653.778,84
Debiti verso controllate, collegate, altri	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	16.241.901,54	5.673.667,61	10.347.581,69	11.567.987,46
Ratei e risconti	10.472,44	0,00	10.472,44	0,00
Totale del passivo	119.400.992,89	10.250.509,52	15.020.294,80	114.631.207,61
Conti d'ordine	6.428.093,18	699.179,56	6.426.896,83	700.375,91

PATTO DI STABILITÀ

L'Ente per l'anno 2015 ha rispettato i seguenti obiettivi posti dalla normativa sul patto di stabilità in quanto:

- l'ammontare del debito al 31/12/2015 ai fini del patto di stabilità è risultato essere pari ad € 5.153.854 con una riduzione percentuale del 10,91% rispetto al debito residuo al 31/12/2014 pari a 5.784.847, rispettando in tal modo quanto previsto dall'art. 12 comma 12 della L.R. 17/2008 e successive modifiche, che prevedeva una riduzione dello stock di debito pari almeno allo 0,5% per i Comuni con popolazione compresa tra i 5.001 e i 10.000 abitanti;
- saldo di competenza mista: l'Ente presenta un saldo finanziario pari a (+)777.265,00 a fronte di un obiettivo programmatico annuale di (-)200.634,00 (differenza + 977.899,00);
- costo del personale: la spesa per il personale netta, assunta ai fini del patto di stabilità al 31/12/2015, è pari ad € 6.216.887 in riduzione rispetto al medesimo dato del 2014, pari ad € 6.744.955,

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa

La Relazione è stata formulata conformemente all' art. 231 del D. Lgs. 267/00, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2015 l'anticipazione di Tesoreria.

Utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il Servizio finanziario del Comune non ha richiesto al Tesoriere l'utilizzo, a norma dell'art. 195 del D. Lgs. 267/00, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato.

Cronologicità dei pagamenti

Il Comune ha rispettato nei pagamenti l'ordine cronologico (delle fatture e delle deliberazioni di spesa) assicurando la par condicio degli aventi diritto, richiesta dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 69/98.

Debiti fuori bilancio

Sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per complessivi € 9.687,84, di cui € 8.508,09 a seguito di sentenze esecutive ed € 1.179,75 per acquisizione di beni e servizi.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Contributi straordinari

L'Ente non ha avuto contributi straordinari nel 2015 per cui non ha avuto l'obbligo di provvedere, ai sensi dell'art. 158 del D.Lgs. 267/00, alla presentazione entro sessanta giorni dal termine dell'esercizio 2015 del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti con la relativa documentazione relativa ai risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Collegio dei Revisori dei Conti

certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2015.

Grado, 03 giugno 2016.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Marcello GIORDA

Sergio CECCOTTI

Maria Cristina LUGNANI

