

COMUNE DI MONFALCONE

PROVINCIA DI GORIZIA

RELAZIONE DEL REVISORE

SULLA PROPOSTA DI

**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE FURLAN

DOTT. SERGIO CECCOTTI

DOTT. PIERGIORGIO STRIZZOLO

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Davide Furlan, dott. Sergio Ceccotti, dott. Piergiorgio Strizzolo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 21/12/2015;

- ◆ ricevuto in data 27/04/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 104 del 22/04/2016, completo di:

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

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - relazione tecnica della gestione finanziaria 2015;
 - delibera dell'organo consiliare n. 61 del 22/10/2015 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 TUEL;
 - relazione illustrativa dei parametri gestionali con andamento triennale e di deficiarietà strutturale;
 - delibera giuntale n. 103 del 22/04/2016 relativa alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118/2011;
 - conto del tesoriere acquisito con prot. comunale n. 0004333/A del 01/02/2016;
 - conto degli agenti contabili interni;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
 - ultimi bilanci approvati degli organismi partecipati;
 - inventario generale;
 - attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, con le relative delibere di variazione, e il rendiconto dell'esercizio 2014;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;
- ◆ visto il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42;
- ◆ visto l'art. 227 comma 1, nella versione previgente e valida per gli schemi di cui al DPR 194/1996;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali, approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011;
- ◆ il rendiconto relativo all'esercizio 2015, per gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione, deve essere redatto in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;
- ◆ il Comune di Monfalcone non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente organo di revisione dei conti in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. 267/00;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nei pareri rilasciati;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha dovuto provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 18.859 reversali e n. 17.006 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del D.Lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CASSA DI RISPARMIO DEL FRIULI VENEZIA GIULIA S.P.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			24.007.317,05
Riscossioni	9.625.922,01	46.483.190,84	56.109.112,85
Pagamenti	14.821.694,59	37.316.196,50	52.137.891,09
Differenza			27.978.538,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			27.978.538,81

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	24.761.272,78
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	3.217.266,03
TOTALE	27.978.538,81

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	46.483.190,84
Pagamenti	(-)	37.316.196,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	9.166.994,34
Residui attivi	(+)	13.390.427,44
Residui passivi	(-)	15.326.769,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.936.341,59
Totale disavanzo (avanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	7.230.652,75

Si riporta di seguito la suddivisione tra parte corrente e parte c/capitale relativa al risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio:

Stato di finanziamento bilancio corrente 2015

Entrate correnti	+	48.271.552,74
Spese correnti	-	40.414.632,02
Spese per rimborso prestiti	-	2.900.909,63
<i>Risorse ordinarie</i>	+/-	4.956.011,09
Avanzo a finanziamento bilancio corrente	+	
FPV per entrate correnti	+	
FPV per spese correnti	-	-
<i>Risorse straordinarie</i>	+/-	-
Totale	+/-	4.956.011,09

Stato di finanziamento bilancio investimenti 2015

Entrate titoli IV	+	5.025.086,73
Spese titolo II	-	2.970.445,07
<i>Risorse ordinarie</i>	+/-	2.054.641,66
Entrate titoli V	+	220.000,00
Entrate correnti a finanziamento investimenti	+	142.493,39
Avanzo di amministrazione	+	8.829.674,58
Avanzo economico a finanziare investimenti	+	416.648,00
FPV entrate C/capitale	+	
FPV spese C/capitale	+	853.788,42
<i>Risorse straordinarie</i>	+/-	10.462.604,39
Totale	+/-	12.517.246,05

Saldo bilancio corrente/investimenti	+/-	17.473.257,14
---	------------	----------------------

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Entrate a destinazione vincolata accertate	
Per contributi dallo Stato per servizi essenziali, spese elettorali, ecc.	
Per contravvenzioni al codice della strada	1.520.280,96
Per concessioni cimiteriali	441.425,84
Per alienazione aree	
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.554.624,89
Per contributi in c/capitale da altri enti del settore pubblico	
Per concessioni edilizie	138.890,60
Per mutui	220.000,00

b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			24.007.317,05
RISCOSSIONI	9.625.922,01	46.483.190,84	56.109.112,85
PAGAMENTI	14.821.694,59	37.316.196,50	52.137.891,09
<i>Differenza</i>			27.978.538,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			27.978.538,81
RESIDUI ATTIVI	7.463.578,91	13.390.427,44	20.854.006,35
RESIDUI PASSIVI	8.528.276,00	15.326.769,03	23.855.045,03
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>			5.647.441,52
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>			3.926.269,93
<i>Differenza</i>			18.207.603,51
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			15.403.788,68

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		3.852.420,26
Passività potenziali		508.368,00
Indennità di fine mandato		13.176,00
perdite società partecipate		102,00
	Totale parte accantonata	4.374.066,26
Parte vincolata		7.421.231,72
Avanzo vincolato		
	Totale parte vincolata	7.421.231,72
Parte destinata agli investimenti		88.437,95
	Totale destinata agli investimenti	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.608.490,70

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titob I</i>	Entrate tributarie	16.497.947,00	16.497.947,00	16.500.347,81	2.400,81	0,01%
<i>Titob II</i>	Trasferimenti	21.086.191,00	23.104.395,59	22.105.827,05	-998.568,54	-4,32%
<i>Titob III</i>	Entrate extratributarie	8.997.816,00	9.877.758,00	9.665.377,88	-212.380,12	-2,15%
<i>Titob IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	5.221.672,00	5.568.295,00	5.025.086,73	-543.208,27	-9,76%
<i>Titob V</i>	Entrate da prestiti	3.220.000,00	3.220.000,00	220.000,00	-3.000.000,00	-
<i>Titob VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.518.000,00	14.518.000,00	6.356.978,81	-8.161.021,19	-56,21%
<i>Avanzo di amministrazione e a finanziamento investimenti</i>			3.025.697,00		-3.025.697,00	-100,00%
<i>Avanzo di amministrazione e a destinazione vincolata</i>			6.099.441,58		-6.099.441,58	-100,00%
<i>Fondo pluriennale di parte corrente</i>			5.179.834,43		-5.179.834,43	-100,00%
<i>Fondo pluriennale di parte investimento</i>			853.788,42		-853.788,42	-100,00%
Totale		68.541.626,00	87.945.157,02	59.873.618,28	-28.071.538,74	-31,92%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titob I</i>	Spese correnti	49.074.047,43	51.515.734,02	40.414.632,02	-11.101.102,00	-21,55%
<i>Titob II</i>	Spese in conto capitale	14.508.958,00	15.994.318,00	2.970.445,07	-13.023.872,93	-81,43%
<i>Titob III</i>	Rimborso di prestiti	5.917.105,00	5.917.105,00	2.900.909,63	-3.016.195,37	-50,97%
<i>Titob IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.518.000,00	14.518.000,00	6.356.978,81	-8.161.021,19	-56,21%
Totale		83.018.110,43	87.945.157,02	52.642.965,53	-35.302.191,49	-40,14%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese relative alle previsioni iniziali ed assestate e quelle accertate ed impegnate si rileva quanto segue:

- con riferimento alle entrate e alle spese di parte corrente le risultanze del rendiconto hanno evidenziato scostamenti piuttosto contenuti;
- in valore percentuale gli scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e definitive sono così riassumibili:
 - entrate correnti rispetto alle previsioni iniziali: + 3,62 %;
 - entrate correnti rispetto alle previsioni definitive: - 2,44 %;
 - spese correnti rispetto alle previsioni iniziali: - 17,64 %
 - spese correnti rispetto alle previsioni definitive: - 21,55 %

con riferimento alle spese in parte capitale si rinvia al riepilogo delle spese in c/capitale per un'evidenza degli interventi previsti e impegnati nel 2015.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.138.704,62	14.944.785,98	16.500.347,81
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	21.359.288,11	21.966.930,31	22.105.827,05
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.757.130,41	7.959.305,74	9.665.377,88
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.404.431,80	6.618.145,57	5.025.086,73
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	821.125,83		220.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.386.098,94	4.556.051,11	6.356.978,81
Totale Entrate		51.866.779,71	56.045.218,71	59.873.618,28

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	41.329.421,30	40.321.810,67	40.414.632,02
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.040.505,69	8.754.996,85	2.970.445,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.925.474,96	2.928.574,53	2.900.909,63
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.386.098,94	4.556.051,11	6.356.978,81
Totale Spese		52.681.500,89	56.561.433,16	52.642.965,53

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-814.721,18	-516.214,45	7.230.652,75
---	--------------------	--------------------	---------------------

Indicatori finanziari ed economici generali

			2013	2014	2015	Diff. 2015/2014	Diff. 2014/2013
Indice di autonomia finanziaria	Entrate tributarie ed extratributarie Entrate correnti	%	51,74%	51,04%	54,21%	3,16%	2,47%
Indice di autonomia impositiva	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	%	31,95%	33,31%	34,18%	0,88%	2,23%
Pressione tributaria	<u>Entrate tributarie</u> popolazione	€	507,80	531,43	583,92	52,49	76,12
Intervento erariale	Trasferimenti dallo Stato popolazione	€	13,26	13,03	17,92	4,89	4,66
Intervento regionale	<u>Trasferimenti correnti dalla Regione</u> popolazione	€	736,51	753,74	748,22	-5,52	11,71

* la popolazione residente è fatta pari: per il 2015 a 28.258 abitanti risultanti al 31/12/2015, per il 2014 a 28.122 abitanti risultanti al 31/12/2014 e per il 2013 a 27.843 abitanti risultanti al 31/12/2013

In merito all'andamento dei dati esposti si possono formulare le seguenti osservazioni:

- l'indice di *autonomia finanziaria* misura l'incidenza delle entrate proprie sul totale delle entrate correnti ed è pari al 54,21%.
- l'indice di *autonomia impositiva* evidenzia la capacità dell'ente di prelevare coattivamente risorse ed è costituito dal rapporto fra entrate tributarie e totale delle entrate correnti. Nel 2015 l'indice è stato pari al 34,18%;
- l'indicatore di *pressione tributaria* misura il carico fiscale pro-capite derivante dai tributi locali; nel 2015 è stato pari a 583,92 euro pro-capite.
- l'indicatore di *intervento erariale* misura l'intervento dello Stato (ormai del tutto marginale nelle regioni a statuto autonomo) rispetto alla popolazione residente;
- l'indicatore di *intervento regionale* rileva le risorse trasferite in via ordinaria dalla Regione per abitante; nel 2015 l'importo è stato di 748,22 euro pro-capite.

Analisi delle singole poste

TITOLO I - Entrate Tributarie

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza prev. iniziali / rendiconto</i>
Categoria I - Imposte					
I. M. U.	6.232.827,47	7.616.438,85	8.014.500,00	8.450.778,19	436.278,19
Recupero evasione ICI	253.988,17	309.432,83	1.530.000,00	1.601.736,24	71.736,24
Recupero evasione IMU	218.419,42	257.173,33	445.117,00	-	445.117,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	55.531,21	255,07	-	-	-
Addizionale comunale IRPEF	1.306.532,26	1.179.104,74	1.325.000,00	1.329.225,98	4.225,98
Imposta sulla pubblicità	258.433,91	252.513,39	250.000,00	194.513,70	55.486,30
Altre imposte	144.198,97	-	6.144,00	-	6.144,00
Tasi	-	-	-	-	-
Totale categoria I	8.469.931,41	9.614.918,21	11.570.761,00	11.576.254,11	5.493,11
Categoria II - Tasse					
Tosap	271.437,96	229.728,04	225.000,00	195.286,22	29.713,78
Tassa rifiuti solidi urbani	-	-	-	-	-
Tares e add.li	5.199.206,70	-	-	-	-
Tari	-	5.044.473,04	4.655.186,00	4.631.595,00	23.591,00
Recupero evasione tassa rifiuti	162.354,35	28.557,44	20.000,00	71.705,48	51.705,48
Totale categoria II	5.632.999,01	5.302.758,52	4.900.186,00	4.898.586,70	1.599,30
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	35.774,20	27.109,25	27.000,00	25.507,00	1.493,00
Altri tributi propri (IRAP)	-	-	-	-	-
Totale categoria III	35.774,20	27.109,25	27.000,00	25.507,00	1.493,00
Totale entrate tributarie	14.138.704,62	14.944.785,98	16.497.947,00	16.500.347,81	-2.400,81

Imposta municipale unica

Per il 2015 l'ente non ha ravvisato la necessità di aumentare le aliquote per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria: aliquota base al 9,9 per mille; aliquota 3,6 per mille per abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9, e relative pertinenze, riconosciute tali solo nella misura massima di una unità per ciascuna categoria C/2, C/6 e C/7, con detrazione ordinaria di € 200,00; aliquota 5,1 per mille per le unità immobiliari abitative regolarmente assegnate possedute dall'ATER che non presentano i requisiti di alloggi sociali come definiti dal decreto del Ministero delle infrastrutture del 22 aprile 2008, con detrazione ordinaria di € 200,00, al fine di sostenere l'edilizia residenziale pubblica; aliquota 8,9 per mille per terreni; aliquota 7,6 per mille per le categorie catastali C1 e C3 (anche se sfitti); aliquota 10,3 per mille per i fabbricati di categoria catastale D; aliquota 10,6 per mille per fabbricati sfitti; aliquota 2 per mille per fabbricati rurali ad uso strumentale.

Addizionale comunale Irpef.

Per quanto riguarda l'addizionale comunale all'IRPEF, nel 2015 sono state mantenute le aliquote progressive e il limite di esenzione per i redditi imponibili inferiori a 20.000,00 euro.

Le aliquote 2015 per l'addizionale comunale all'IRPEF sono quindi:

SCAGLIONE DI REDDITO	ALIQUTA
Fino a 15.000,00 euro	0,45%
Oltre 15.000,01 euro e fino a 28.000,00 euro	0,50%
Oltre 28.000,01 euro e fino a 55.000,00 euro	0,60%
Oltre 55.000,01 euro e fino a 75.000,00 euro	0,70%
Oltre 75.000,00 euro	0,80%

Il gettito complessivo dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2015 viene quantificato in € 1.329.225,98.

TASI

La TASI è l'imposta riferita ai servizi comunali, in vigore dal 01/01/2014, in particolare ai servizi indivisibili, derivante dal semplice presupposto di possesso – detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati (compresa abitazione principale) e di aree scoperte/edificabili, a qualunque uso adibiti. Nel caso in cui l'unità immobiliare sia occupata da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale, la TASI è dovuta autonomamente sia dall'occupante (fra il 10% ed il 30%), sia dal titolare (per la quota restante).

Nel 2015, come già nel 2014, il Comune di Monfalcone ha azzerato l'aliquota d'imposta della TASI.

TARI

La Legge di Stabilità n. 147 del 27.12.2013 ha introdotto la TARI in sostituzione della TARES.

La TARI è un'imposta riguardante i servizi comunali e derivante dal possesso/detenzione a qualsiasi titolo, di locali o aree scoperte a qualsiasi titolo adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani; sono escluse le aree scoperte pertinenziali o accessorie locali tassabili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'art. 1117 c.c. non occupate o detenute in via esclusiva. La TARI è corrisposta in base ad una tariffa commisurata alle quantità e alle qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie. Il gettito è pari ad euro 4.631.595,00.

ATTIVITÀ DI CONTROLLO

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

Per quanto riguarda l'ICI l'attività di controllo, di liquidazione ed accertamento e recupero d'imposta relativi ad anni pregressi ha comportato un accertamento contabile pari a euro 186.063,60, cui si aggiunge l'importo riscosso di euro 38.643,68 per la somma complessiva di euro 224.707,28 a titolo di ICI dovuta e non versata negli anni pregressi, con relative sanzioni e interessi.

Per quanto riguarda l'IMU per anni pregressi (2012, 2013 e 2014), sono stati accertati euro 569,19 per abitazione principale ed euro 436.117,00 euro per altri immobili, per complessivi 436.686,19 euro, di cui 365.219,71 euro riscossi entro il 31/12/2015.

A titolo di Tarsu, riferita al recupero di annualità pregresse e all'attività accertativa, sono stati accertati complessivamente 71.705,48 euro di cui 70.596,27 euro riscossi entro il 31/12/2015.

TITOLO II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2013	2014	Previsioni iniziali 2015	2015	Differenza prev.iniziali / rendiconto
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	369.259,62	366.558,97	420.664,00	506.418,11	85.754,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	20.506.761,43	21.196.726,11	20.140.528,00	21.143.225,76	1.002.697,76
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	9.169,84	9.169,84	5.609,00	9.169,84	3.560,84
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	55.387,00	2.573,00	150.000,00	142.629,83	- 7.370,17
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	418.710,22	391.902,39	369.390,00	304.383,51	-65.006,49
Totale	21.359.288,11	21.966.930,31	21.086.191,00	22.105.827,05	1.019.636,05

Categoria 1 - Nei trasferimenti dallo Stato, pari ad euro 506.418,11, trovano collocazione i contributi erariali per il costo relativo alla segreteria comunale ed i contributi per i servizi essenziali.

Categoria 2 - I trasferimenti dalla Regione ammontano a euro 21.143.225,76. Trovano qui allocazione tutti i contributi correnti regionali, compresi quelli erogati per l'abbattimento delle rate di mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche.

Categoria 3 - I trasferimenti regionali per funzioni delegate, pari a 142.629,83, si riferiscono alle risorse destinate al comune per funzioni in materia socio-assistenziale ad esso delegate.

Categoria 5 - I trasferimenti da altri enti ammontano a euro 304.383,51. Sono qui compresi tutti i contributi provinciali sia a fronte di attività correnti che ad abbattimento delle rate dei mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche.

TITOLO III - Entrate Extratributarie

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 obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

I proventi della categoria 1 del titolo III si riferiscono a sanzioni per violazione di leggi, regolamenti e

ordinanze sindacali, diritti di segreteria, proventi da servizi cimiteriali, proventi da impianti sportivi e per contravvenzione al codice della strada. Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Casa Albergo via Crociera	1.667.990,12	2.162.079,92	-494.089,80	77,15%
Asilo Nido via Tagliamento	116.980,40	201.103,49	-84.123,09	58,17%
Asilo Nido via Cosulich	174.520,10	261.468,31	-86.948,21	66,75%
Centri estivi e soggiorni stag.	31.006,88	43.405,29	-12.398,41	71,44%
Mensa dipendenti	32.600,00	81.529,33	-48.929,33	39,99%
Mercato comunale	34.161,58	79.581,70	-45.420,12	42,93%
Teatro comunale	432.346,48	764.203,70	-331.857,22	56,57%
Servizi funebri e illum. Votiva	839.732,96	725.158,10	114.574,86	115,80%
Concessione Sale	1.448,14	9.800,76	-8.352,62	14,78%
Palestre scolastiche	20.338,59	62.449,76	-42.111,17	32,57%
Stamperia	4.449,51	24.334,54	-19.885,03	18,28%
Parcheeggi e Parcometri	331.208,23	26.838,07	304.370,16	1234,10%
Trasporti scolastici	15.907,28	144.489,45	-128.582,17	11,01%
Galleria espositiva	34.735,00	90.593,49	-55.858,49	38,34%
Totale	3.737.425,27	4.677.035,91	-939.610,64	79,91%

In merito si osserva che l'andamento triennale delle percentuali di copertura rileva un leggero peggioramento nel 2015 dovuto alla ridestinazione di fondi regionali dalla casa albergo ai servizi dell'ambito socio assistenziale per circa 356.000,00 euro a seguito della rivisitazione dei servizi affidati ai servizi sociali di area; senza questa ridestinazione il tasso di copertura si sarebbe attestato al 87,52% risultando in linea con il biennio precedente.

	Percentuali di copertura
Anno 2013	88,24 %
Anno 2014	81,15 %
Anno 2015	79,91 %

Servizi diversi - Farmacie

	Utile finanziario 2013	Utile finanziario 2014	Utile finanziario 2015
Farmacia 1 - Terenziana	91.995,22	74.814,13	97.337,16
Farmacia 2 - Via A. Manlio	65.281,31	74.800,10	65.843,28
Totale	157.276,53	149.614,23	163.180,44

Il risultato finanziario delle farmacie comunali è passato da 157.276,53 euro del 2013 a 163.180,44 euro del 2015.

Di seguito si evidenzia anche l'andamento dell'utile economico.

	Utile economico 2013	Utile economico 2014	Utile economico 2015
Farmacia 1 - Terenziana	68.633,70	50.785,70	82.457,80
Farmacia 2 - Via A. Manlio	76.244,81	62.887,48	46.096,43
Totale	144.878,51	113.673,18	128.554,23

Sanzioni amministrative da codice della strada

Si rileva che sono stati accertati proventi da sanzioni amministrative da codice della strada per euro 1.520.280,96, le cui entrate sono vincolate per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

Proventi dei beni dell'ente

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che pari a 238.541,97 euro.

Interessi su anticipazioni e crediti

Gli interessi attivi relativi alle giacenze di cassa e sulle giacenze di mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad euro 339.259,29. Il dato è stato influenzato dalla consistenza media delle giacenze nel corso dell'anno e dai bassi tassi di interesse durante tutto il 2015.

Proventi diversi

Il gettito relativo alla categoria in esame per il 2015 ammonta a euro 1.943.773,82. Le voci più significative riguardano:

- concorsi e rimborsi diversi: euro 908.126,58;
- concorsi e rimborsi relativi ai servizi assistenziali: euro 431.354,31;
- rimborsi relativi a servizi mandamentali: euro 93.097,25;
- recupero crediti fiscali e d'imposta: euro 471.195,68.

TITOLO I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	11.746.430	11.142.731	11.154.447
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.257.939	1.998.282	2.109.791
03 - Prestazioni di servizi	16.150.663	16.278.517	15.711.767
04 - Utilizzo di beni di terzi	225.123	135.939	113.461
05 - Trasferimenti	7.035.701	6.830.177	7.113.396
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.430.557	1.350.494	1.241.984
07 - Imposte e tasse	812.073	851.327	1.274.387
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.670.937	1.734.344	1.695.399
Totale spese correnti	41.329.421	40.321.811	40.414.632

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente				
		2013	2014	2015
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	36,39%	34,37%	31,69%
<i>Rigidità per costo personale</i>	$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	26,54%	24,83%	23,11%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	69,63%	64,84%	70,40%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui (sia in linea capitale che interessi), ovvero le spese cosiddette "rigide": tanto più alto è l'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse. Nel periodo preso a riferimento l'indice è diminuito, passando dal 36,39% del 2013 al 31,69% del 2015. Ciò è dovuto ad un concorso di fattori, alcuni incidenti in modo positivo, altri negativo, quali: il naturale evolversi dell'estinzione dei mutui in ammortamento, la contrazione di nuovi mutui, l'applicazione dei rinnovi contrattuali sugli stipendi dei dipendenti, la naturale dinamica di ingressi/uscite legata ai dipendenti.

L'indice di "rigidità per il costo del personale" evidenzia quanta parte delle entrate correnti viene assorbita dal costo del personale, che si attesta su circa il 23,11 % delle entrate correnti.

L'indice di "velocità di gestione della spesa corrente" evidenzia la capacità dell'ente di evadere gli impegni correnti assunti.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è composta da 284 dipendenti compreso il segretario comunale.

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Lavoratori socialmente utili	Totale
<i>Dipendenti all'01.01.2015</i>	288	3	10	301
assunzioni	1	5	4	10
dimissioni	10	2		12
<i>Dipendenti al 31.12.2015</i>	279	6	14	299
Dati e indicatori relativi al personale				
	2013	2014	2015	
Abitanti	27.843	28.122	28.258	
Dipendenti	306	303	299	
Costo del personale	11.746.430	11.142.731	11.154.447	
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	91	93	95	
Costo medio per dipendente	38.387,02	36.774,69	37.305,84	

Si evidenzia un sostanziale consolidamento della spesa dell'Intervento 1 relativa al personale, rispetto al precedente esercizio, dovuta essenzialmente al mancato turn over del personale cessato ed alla riduzione delle spese per assunzioni di personale a tempo determinato/somministrato.

In tema di limitazione della spesa del personale la percentuale riferita al rapporto "Spesa personale netta/spesa corrente netta", pari al 29,13% rientra nei limiti di spesa previsti dalla normativa in materia di patto di stabilità riferita al contenimento della spesa di personale.

La riduzione prevista dal patto di stabilità in termini di diminuzione della spesa netta rispetto alla media della spesa del personale rilevata nel triennio 2011/2013 è stata rispettata così come si evince dal quadro seguente.

	Media triennio 2011/2013	CONSUNTIVO
SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1		11.039.891,22
a sommare:		23.692
SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA		
SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO		62.800
SPESE PER IL PERSONALE di cui all'art. 110 D.Lgs 267/2000		114.556
TOTALE SPESA DI PERSONALE	12.508.858	11.240.939
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:		
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008		

B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI		115.366,56
C) CONTRATTI AD AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UE, DELLO STATO, DELLA REGIONE E ALTRI ENTI		11.691,79
a sommare		
IRAP		621.115
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	13.153.377	11.734.995
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1	41.859.499	40.414.632,02
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:		
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, L.R. 17/2008		
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI		115.367
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UE, DELLO STATO, DELLA REGIONE E ALTRI ENTI		11.692
a detrarre		
Eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis L.R. 17/2008		0
a sommare		0
Eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis L.R. 17/2008		0
a detrarre		
Eventuali oneri per rinnovi contrattuali		0
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	41.803.395	40.287.574
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE	29,88%	27,81%
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA/SPESA CORRENTE NETTA	31,46%	29,13%

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.241.983,74, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2015, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
14.508.958,00	15.994.318,00	2.970.445,07	13.023.872,93	81,42

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2015		8.829.674,58
- avanzo del bilancio corrente		416.648,00
- alienazione di beni		1.070.952,95
- altre risorse		996.281,81
di cui Entrate correnti a finanziamento investimenti	142.493,39	
di cui Fondo pluriennale vincolato	853.788,42	
Totale mezzi propri		11.313.557,34
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		220.000,00
- prestiti obbligazionari		0,00
- contributi comunitari		0,00
- contributi statali		0,00
- contributi regionali		3.554.624,89
- contributi da altri enti del settore pubblico		0,00
- altri mezzi di terzi		399.508,89
di cui oneri di urbanizzazione	138.890,60	
Totale mezzi di terzi		4.174.133,78
TOTALE RISORSE		15.487.691,12
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.970.445,07

TITOLO IV - Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi nel 2014/2015 è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI				
	2015	2014	2015	2014
Ritenute previdenziali al personale	904.370	888.349	904.370	888.349
Ritenute erariali	3.867.515	1.791.093	3.867.515	1.791.093
Altre ritenute al personale c/terzi	183.778	184.300	183.778	184.300
Depositi cauzionali	50.543	45.069	50.543	45.069
Altre per servizi conto terzi	1.244.720	1.547.536	1.244.720	1.547.536
Fondi per il Servizio Econmato	33.097	41.488	33.097	41.488
Depositi per spese contrattuali	72.956	58.216	72.956	58.216
	6.356.979	4.556.051	6.356.979	4.556.051

Tra le "altre spese per servizi conto terzi" sono in particolare accertate ed impegnante le somme per gli adempimenti contabili connesse ai versamenti IVA, al bollo virtuale, ai compensi alla provincia per la bollettazione TARSU.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 con delibera giunta n. 103 del 22/04/2016 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118/2011. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati maggiori entrate</i>
Corrente Tit. I, II, III	8.759.904,79	7.057.096,48	1.822.811,31	8.879.907,79	120.003,00
C/capitale Tit. IV, V	10.773.205,81	2.312.213,08	4.886.346,17	7.198.559,25	3.574.646,56
Servizi c/terzi Tit. VI	1.011.033,88	256.612,45	754.421,43	1.011.033,88	-
Totale	20.544.144,48	9.625.922,01	7.463.578,91	17.089.500,92	-3.454.643,56

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	19.166.273,69	9.475.352,62	1.407.142,04	10.882.494,66	8.283.779,03
C/capitale Tit. II	20.137.610,07	4.151.929,81	6.292.008,86	10.443.938,67	9.693.671,40
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	2.023.537,26	1.194.412,16	829.125,10	2.023.537,26	-
Totale	41.327.421,02	14.821.694,59	8.528.276,00	23.349.970,59	17.977.450,43

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori/minori residui attivi	-3.454.643,56
Minori residui passivi	17.977.450,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.522.806,87

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	8.403.782,03
Gestione in conto capitale	6.119.024,84
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	14.522.806,87

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il sottoscritto Revisore ha potuto rilevare la sussistenza della ragione del credito. I residui attivi e passivi "datati" risultano alquanto limitati, sia nel numero che negli importi, indice questo di un buon monitoraggio delle singole poste di bilancio, sia in entrata che in uscita.

PAREMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Con il decreto del 18 febbraio 2013, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 6 marzo 2013 n. 55, sono stati definiti i parametri obiettivi per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari per il periodo 2013/2015. Si evidenzia come l'Ente, sulla base dei parametri adottati da tale decreto non risulta strutturalmente deficitario. In particolare l'Ente rispetta ciascuno dei dieci parametri di riferimento previsti dal citato decreto.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione	44.063.083,08	44.905.165,65	47.320.849,97
B	Costi della gestione	43.121.519,62	39.790.323,59	42.434.388,71
	Risultato della gestione (A -B)	941.563,46	5.114.842,06	4.886.461,26
C	Proventi/oneri aziende speciali e partecipate		29.909,18	22.431,89
	Risultato della gestione operativa (A -B+/-C)	941.563,46	5.144.751,24	4.908.893,15
D	Risultato della gestione finanziaria	204.258,03	351.329,67	165.414,89
E	Risultato della gestione straordinaria	703.663,99	-1.390.937,56	-1.582.255,81
	RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO (A-B+/-C)	1.849.485,48	4.105.143,35	3.492.052,23

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2014	Variazioni	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	159.891,08	-11.949,28	147.941,80
Immobilizzazioni materiali	122.844.153,43	-1.031.769,39	121.812.384,04
Immobilizzazioni finanziarie	11.946.953,83	-116.111,83	11.830.842,00
Totale immobilizzazioni	134.950.998,34	-1.159.830,50	133.791.167,84
Rimanenze	633.937,36	-28.978,19	604.959,17
Crediti	19.565.078,79	-2.580.714,69	16.984.364,10
Altre attività finanziarie	-		
Disponibilità liquide	24.007.317,05	3.971.221,76	27.978.538,81
Totale attivo circolante	44.206.333,20	1.361.528,88	45.567.862,08
Ratei e risconti	216.847,18	1.733,29	218.580,47
Totale dell'attivo	179.374.178,72	360.122,52	179.577.610,39
Conti d'ordine	33.527.483,47	-18.789.028,56	14.738.454,91
Passivo			
Patrimonio netto	86.345.775,11	3.492.052,23	89.837.827,34
Conferimenti	53.303.319,73	-1.927.359,70	51.375.960,03
Debiti di finanziamento	31.378.913,01	- 2.680.909,63	28.698.003,38
Debiti di funzionamento	4.866.123,11	1.632.792,74	6.498.915,85
Debiti per IVA	-	-	
Debiti per anticipazione di cassa	99.999,30	-	99.999,30
Debiti per somme anticipate da terzi	2.023.537,26	466.413,58	2.489.950,84
Debiti verso controllate, collegate, altri	-	-	-
Altri debiti	1.350.682,50	- 790.138,97	560.543,53
Totale debiti	39.719.255,18	-1.371.842,28	38.347.412,90
Ratei e risconti	5.828,70	10.581,60	16.410,30
Totale del passivo	179.374.178,72	203.431,85	179.577.610,57
Conti d'ordine	33.527.483,47	-18.789.028,56	14.738.454,91

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato quanto segue:

A. Immobilizzazioni

I beni mobili ed immobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il immobilizzazioni materiali ammontano a 121.812.384,04 euro, mentre le immobilizzazioni finanziarie, costituite dalle partecipazioni in società, ammontano ad euro 11.830.842,00.

B II Crediti

I crediti ammontano a 16.984.364,10 euro, con un decremento pari a 2.580.714,69 euro rispetto al 2014.

B IV Disponibilità liquide

Ammontano a 27.978.538,81 euro. È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

I patrimonio netto è pari a euro 89.837.827,34, con un incremento di euro 3.492.052,53 rispetto al 2014

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo per 51.375.960,03 euro concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C I.2 Debiti per mutui e prestiti

I saldo patrimoniale al 31/12/2015 ammonta a 28.698.003,98 euro; la variazione in diminuzione di 2.900.909,63 euro corrisponde all'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa. L'indice di indebitamento pro-capite, calcolato sul numero di abitanti di 28.258 al 31/12/2015, è pari a 102,66 euro.

C II Debiti di funzionamento

I saldo patrimoniale al 31/12/2015 ammonta a 6.498.915,85 euro.

C V Debiti verso altri

I saldo patrimoniale al 31/12/2015 ammonta a 560.543,53 euro.

Conti d'ordine per opere da realizzare

l'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 ammonta a 14.738.454,91 euro con un decremento rispetto al 2014, pari a 18.789.028,56 euro.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse), ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'art. 41, comma 2, del D.L. 66/2014 sanziona le amministrazioni che registrano tempi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 ed a 60 giorni nell'anno 2015, vietando dall'anno successivo l'assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. È vietato anche stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del blocco delle assunzioni.

Il tempo medio di pagamento nell'anno 2015 è stato di 37 giorni, pertanto, l'ente non è sanzionabile ai sensi dell'art. 41, comma 2, D.L. 66/2014.

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC - Piattaforma Certificazione Crediti - (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito, per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione. Il successivo comma 8 dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli art. 21 e 55 del D.Lgs 165/2001 e ss. mm.ii.

Il Revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

PATTO DI STABILITÀ

Nel periodo 2000-2014 il patto di stabilità è stato sempre rispettato, i dati di rendiconto confermano il raggiungimento degli obiettivi 2015 e saranno comunicati entro 30 gg. dall'approvazione del rendiconto e comunque entro il 31 luglio, presentano i seguenti valori:

OBIETTIVI	VALORE OBIETTIVO	VALORE CONSEGUITO
Saldo di competenza mista	€ 594.196	€ 2.236.244
Riduzione % stock di debito	- 1,00 %	- 9,53 %

In data 27/01/2016 è stata inviato alla Regione FVG - Servizio Finanza Locale, il Modello 4 Monitoraggio Saldo finanziario in termini di competenza mista (31/12/2015) e in data 04/03/2016 il Modello 4

Monitoraggio Saldo finanziario in termini di competenza mista (certificazione rispetto obiettivi).

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 d.lgs. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

La relazione si compone di una prima parte descrittiva, e di una seconda parte che analizza le singole componenti del bilancio, alla quale sono allegate anche tabelle esplicative, contenenti le informazioni richieste dalla normativa vigente.

SOCIETÀ PARTECIPATE

Si attesta che tutte le società partecipate hanno approvato il bilancio chiuso al 31/12/2015.

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 2015.

Monfalcone, 11 maggio 2016

L'organo di revisione

Dott. Davide Furlan

Dott. Sergio Ceccotti

Dott. Piergiorgio Strizzolo