

Comune di Udine

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

RAG. ALESSANDRO CUCCHINI

DOTT. MARCO LUNAZZI

DOTT. LUCA BOVIO

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

I sottoscritti Alessandro Cucchini, Marco Lunazzi, Luca Bovio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 29.10.2012;

- ◆ ricevuta in data 30.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 133 del 30.04.2015, 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 economico](#);
- c) [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. 73 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#)) (vedasi pag 11 Rendiconto);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
- 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;
- 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](#));
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli [organismi partecipati](#);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del [patto di stabilità interno](#);
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [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](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 25.07.2011;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2013, ha adottato il sistema contabile con rilevazione in partita doppia della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30.09.2014, con delibera n. 73;
- che l'ente ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#) per euro 3.022,56 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#), mentre ne risultano altri da riconoscere (vedasi dettaglio pag. 33);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come da determina dirigenziale n. 473/2015, al quale seguirà riaccertamento straordinario ai sensi del D.Lgs.118/2011.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 48.540 reversali e n. 18.210 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Spa, 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>			52.556.122,92
Riscossioni	23.955.229,48	138.885.564,95	162.840.794,43
Pagamenti	52.808.938,52	108.590.641,29	161.399.579,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>53.997.337,54</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>53.997.337,54</b>

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

	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	57.210.313,10	52.556.122,92	53.997.337,54

**Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 10.210.182,95 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

**10.6 La determinazione della giacenza vincolata al 1° gennaio 2015**

All'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014.

Estratto del principio contabile:

*"10.6 L'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 è definito con determinazione del responsabile finanziario, .... determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.*

*Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2014, l'ente comunica al proprio tesoriere l'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo.*

*A tal fine l'ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015."*

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 439.842,73 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	157.794.689,54	158.257.086,29	164.816.597,42
Impegni di competenza	159.266.394,88	158.334.016,04	164.376.754,69
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-1.471.705,34</b>	<b>-76.929,75</b>	<b>439.842,73</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		Tab. 5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)		138.885.564,95
Pagamenti	(-)		108.590.641,29
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	30.294.923,66
Residui attivi	(+)		25.931.032,47
Residui passivi	(-)		55.786.113,40
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	-29.855.080,93
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<i>[A] - [B]</i>	<b>439.842,73</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>			
Tab. 6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	43.661.922,63	46.987.403,40	52.461.620,91
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	61.196.200,23	64.401.424,86	67.942.545,74
Entrate titolo III	29.241.723,09	29.465.779,72	29.548.587,71
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>134.099.845,95</b>	<b>140.854.607,98</b>	<b>149.952.754,36</b>
Spese titolo I (B)	119.584.714,07	128.583.468,77	133.634.415,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	13.213.445,93	13.798.013,60	13.789.799,93
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.301.685,95</b>	<b>-1.526.874,39</b>	<b>2.528.539,24</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	1.514.717,02	3.595.530,11	1.073.409,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	141.875,00	1.395.986,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	44.000,00	0,00
Altre entrate		97.875,00	1.395.986,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>2.816.402,97</b>	<b>1.926.780,72</b>	<b>2.205.962,24</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	4.806.201,89	7.263.289,95	6.052.190,85
Entrate titolo V **	6.332.810,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>11.139.011,89</b>	<b>7.263.289,95</b>	<b>6.052.190,85</b>
Spese titolo II (N)	13.912.403,18	5.813.345,31	8.140.887,36
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-2.773.391,29</b>	<b>1.449.944,64</b>	<b>-2.088.696,51</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	141.875,00	1.395.986,00
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)	3.400.773,17	102.123,00	1.946.400,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>627.381,88</b>	<b>1.693.942,64</b>	<b>1.253.689,49</b>

Relativamente all'equilibrio di parte corrente si evidenzia che parte dell'entrata corrente per euro 1.395.986,00 è stata destinata alla spesa in conto capitale.

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

<b>Entrate a destinazione specifica</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	345.042,00	345.042,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.398.733,54	1.137.598,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	1.859.445,00	1.859.100,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	814.481,90	814.481,90
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi in conto capitale	240.000,00	240.000,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.657.702,44</b>	<b>4.396.221,90</b>

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**

Tab. 9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	924.387,29
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.906.652,92
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (Rimborsi consultazioni elettorali)	189.616,59
<b>Totale entrate</b>	<b>3.020.656,80</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	189.616,59
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	16.899.411,57
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	83.175,60
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>17.172.203,76</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-14.151.546,96</b>

Si precisa che nella voce "Oneri straordinari della gestione corrente" è compreso l'extraggettito IMU.

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 20.067.941,22, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

**risultato di amministrazione**

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			52.556.122,92
RISCOSSIONI	23.955.229,48	138.885.564,95	162.840.794,43
PAGAMENTI	52.808.938,52	108.590.641,29	161.399.579,81
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>53.997.337,54</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			53.997.337,54
RESIDUI ATTIVI	28.774.403,24	25.931.032,47	54.705.435,71
RESIDUI PASSIVI	32.848.718,63	55.786.113,40	88.634.832,03
<i>Differenza</i>			-33.929.396,32
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>20.067.941,22</b>



**Vincoli**

- avanzo Ambito socio assistenziale		210.865,00
- avanzo Legati		5.926.897,44
Toppo Wassermann	4.822.371,84	
Del Missier	14.922,44	
Fior Benvenuto Elia	1.089.603,16	
<b>- avanzo destinato a investimenti specifici</b>		<b>3.477.917,41</b>
- investimenti per eliminazione spese finanziate con ricorso indebitamento ICS - in attesa di devoluzione CONS 2010	73.208,08	
- investimenti per eliminazione spese finanziate con ricorso indebitamento ICS - in attesa di devoluzione CONS 2012	6.684,14	
- vincolato per opera 6743 eventuale restituzione ICS (residui rendiconto 2013)	14.735,00	
- vincolato per opera 6624 eventuale restituzione ICS (residui rendiconto 2014)	17.652,55	
- vincolato per opera 6780 restituzione CDP per variazione aliquota IVA (residui rendiconto 2014)	164.684,34	
- investimenti per eliminazione contributo regionale (accordo di programma per via Volturmo CONS 2010)	44.175,24	
- vincolato per CEC 5 (residui rendiconto 2013)	411,40	
- investimenti opera 6828 scuola MANZONI (competenza rendiconto 2013)	747.450,00	
- contributi già riscossi per ristrutturazione locali Ex Frigo	1.566.813,24	
- vincolo in attesa decisioni su utilizzo per eliminazione residui PRPC con entrate interamente riscosse (Fin. LOT)	842.103,42	
<b>- avanzo destinato a investimenti generici</b>		<b>984.124,65</b>
- investimenti per eliminazioni c/capitale 2014 (competenza rendiconto 2014)	410.816,86	
- investimenti per eliminazioni c/capitale 2014 (residui rendiconto 2014)	573.307,79	
<b>- avanzo vincolato accordi bonari e contenziosi</b>		<b>400.000,00</b>
<b>- avanzo vincolato f.do restituzione proventi vendita azioni in caso di recesso acquirente</b>		<b>159.180,00</b>
<b>- Fondo rischi e svalutazione crediti</b>		<b>8.515.721,00</b>
- TIA - TARES	2.617.000,00	
- ruoli sanzioni codice della strada	3.600.000,00	
- ruoli sanzioni polizia commerciale	229.000,00	
'- penali lavori Manzoni	120.182,00	
'- entrate fitti d'azienda	160.539,00	
'- entrate recupero spese rimozione veicoli	57.000,00	
'- contenzioso con Udinese Calcio	982.000,00	
'- recupero evasione	740.000,00	
- crediti (Titolo I e III) di anzianità superiore ai 5 anni	10.000,00	
<b>AVZ VINCOLATO RESTITUZIONE O UTILIZZO CONTRIBUTI GIA' INCASSATI</b>		<b>354.366,90</b>
- fondo affitti anni dal 2008 al 2012	24.300,00	
- interventi straordinari zanzare, termiti, ecc.	7.800,00	
- Carta Famiglia anno 2012	14.899,79	
- rimozione rifiuti abbandonati via Monte Seibus, via Manzano e Roggia di Palma	30.471,18	
- assistenza a favore di mutilati, invalidi del lavoro e audilesi anno 2014	1.960,45	
- riqualificazione via Flagogna	100.000,00	
- riqualificazione via Prasingel	70.000,00	
- catalogazione fondo Ottelio Civica Biblioteca	20.000,00	
- Centri Antiviolenza e case rifugio per le donne vittime di violenza	27.138,40	
- minori stranieri	3.330,00	
- contributo per opera 7108 "Impianto videosorveglianza Loggia Lionello"	2.322,20	
- contributo revocato su opera 6038 "Parco del Cormor 2^ lotto"	37.445,15	
- contributo su opera 6792 "Messa in sicurezza via Cjarande"	14.699,73	
	<b>Totale</b>	<b>20.029.072,40</b>
- riqualificazione Via Prasingel	70.000,00	
- catalogazione Fondo Ottelio Civica Biblioteca	20.000,00	
- Centri Antiviolenza e Case Rifugio per le donne vittime di violenza	27.138,40	
- Minori stranieri	3.330,00	
- Contributo per opera 7108 "Impianto videosorveglianza Loggia Lionello"	2.322,20	
- Contributo revocato su opera 6038 "Parco del Cormor 2° lotto"	37.445,15	
- contributo su opera 6792 "Messa in sicurezza Via Cjarande"	14.699,73	
	<b>Totale</b>	<b>20.029.072,40</b>

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

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

Tab. 11/a

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2014</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	213.409,00				10.000,00	223.409,00
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		1.645.841,00			300.559,00	1.946.400,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				850.000,00	0,00	850.000,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.019.809,00</b>

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Tab. 12

<b>Riscontro risultati della gestione</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	164.816.597,42
Totale impegni di competenza (-)	164.376.754,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>439.842,73</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	902.753,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.312.166,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.558.969,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>7.149.556,06</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	439.842,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.149.556,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.019.809,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.458.733,43
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>20.067.941,22</b>

**Analisi del conto del bilancio****Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	43.661.922,63	46.987.403,40	52.461.620,91
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	61.196.200,23	64.401.424,86	67.942.545,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	29.241.723,09	29.465.779,72	29.548.587,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.806.201,89	7.263.289,95	6.052.190,85
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.332.810,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.555.831,70	10.139.188,36	8.811.652,21
<b>Totale Entrate</b>		<b>157.794.689,54</b>	<b>158.257.086,29</b>	<b>164.816.597,42</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	119.584.714,07	128.583.468,77	133.634.415,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	13.912.403,18	5.813.345,31	8.140.887,36
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.213.445,93	13.798.013,60	13.789.799,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.555.831,70	10.139.188,36	8.811.652,21
<b>Totale Spese</b>		<b>159.266.394,88</b>	<b>158.334.016,04</b>	<b>164.376.754,69</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-1.471.705,34</b>	<b>-76.929,75</b>	<b>439.842,73</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>4.915.490,19</b>	<b>3.697.653,11</b>	<b>3.019.809,00</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>3.443.784,85</b>	<b>3.620.723,36</b>	<b>3.459.651,73</b>

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dalla normativa regionale (art. 12 L.R. 30 dicembre 2008 n. 17 e s.m.i - art. 14 L.R. 31 dicembre 2012 n. 27 - art. 14 L.R. 27 dicembre 2013 n. 23) come si evince dai prospetti di seguito riportati:

**1) SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista - Dati di consuntivo 2014**

<b>ENTRATE FINALI</b>			<b>2014</b>
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	52.461.621
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	67.942.546
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	29.548.588
a detrarre: E4	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 IML	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale	Accertamenti	895.305
<b>Ecorr N</b>	<b>Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E IMU)</b>	Accertamenti	<b>149.057.450</b>
E7	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni (1)	3.226.320
a detrarre: E8	Entrate derivanti dalla riscossione di 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>Ecap N</b>	<b>Totale entrate in conto capitale nette (E7-E8-E9-E10-E11)</b>	Riscossioni (1)	<b>3.226.320</b>
<b>EF N</b>	<b>ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E IMU+E7-E8-E9-E10-E11)</b>		<b>152.283.770</b>
<b>SPESE FINALI</b>			<b>2014</b>
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	133.634.415
a detrarre: S2	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 demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti	Impegni	0
<b>Scorr N</b>	<b>Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5)</b>	Impegni	<b>133.634.415</b>
S6	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti (1)	11.988.140
a detrarre: S7	Spese derivanti dalla concessione di crediti	Pagamenti (1)	0
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 demaniale), 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)	3.195.130
S13	Pagamenti di debiti di cui alla legge n. 147/2013, art. 1 comma 546	Pagamenti (1)	27.000
S14	Spese sostenute dai comuni per interventi di edilizia scolastica (art. 31, comma 14ter legge 183/2011)	Pagamenti (1)	0
S15	Pagamenti di debiti di cui al decreto legge n. 133/2014, art. 4, comma 6	Pagamenti (1)	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	Pagamenti (1)	0
<b>SCap N</b>	<b>Totale spese in conto capitale nette (S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16)</b>	Pagamenti (1)	<b>8.766.010</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>142.400.425</b>
<b>SFIN</b>	<b>SALDO FINANZIARIO</b>		<b>9.883.345</b>
<b>OB</b>	<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2014 - PATTO REGIONE</b>		<b>8.065.755</b>
<b>DIFF</b>	<b>DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO</b>		<b>1.817.590</b>

## 2) INDEBITAMENTO - VARIAZIONE DEBITO %

DEBITO AL 31.12.2013		138.792.227
DEBITO AL 31.12.2013	138.792.227	
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2014	-13.783.070	
MUTUI ASSUNTI 2014	0	
RIDUZIONE MUTUI	-240.338	
DEBITO AL 31.12.2014		124.768.819
<b>VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.</b>		<b>-10,10</b>

## 3) MONITORAGGIO INDICE SPESA DI PERSONALE/SPESA CORRENTE

<b>SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1</b>		<b>32.345.251</b>
<b>a sommare</b>		
SPESA PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA		5.500
SPESA PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO		-
SPESA PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 D.LGS. 267/2000		-
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>		<b>32.350.751</b>
<b>a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:</b>		
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008		143.419
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI		111.303
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI		24.080
<b>a detrarre</b>		
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008		-
<b>a sommare</b>		
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008		-
<b>a sommare</b>		
IRAP		1.938.412
<b>a detrarre</b>		
eventuali oneri per rinnovi contrattuali		-
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA</b>		<b>34.010.361</b>
<b>SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO I</b>		<b>133.634.415</b>
<b>a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:</b>		
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008		143.419
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI		111.303
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI		24.080
<b>a detrarre</b>		
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008		-
<b>a sommare</b>		
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008		-
<b>a detrarre</b>		
eventuali oneri per rinnovi contrattuali		-
<b>TOTALE SPESA CORRENTE NETTA</b>		<b>133.355.613</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE</b>		<b>24,21</b>
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA</b>		<b>25,50</b>

In merito si evidenzia che i vincoli imposti dal patto di stabilità regionale, sono stati rispettati; inoltre si riscontra che il miglioramento del saldo finanziario rispetto all'obiettivo fissato dalla Regione non è conseguente alla concessione di maggiori spazi finanziari da parte della Regione e pertanto senza conseguenze sanzionatorie.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	25.540.372,40	27.521.740,60	27.924.546,55
I.M.U. recupero evasione			0,00
I.C.I. recupero evasione	1.219.623,56	717.558,07	903.836,83
T.A.S.I.		2.250.000,00	7.561.938,53
Addizionale I.R.P.E.F.	3.200.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	858.993,84	801.295,73	755.427,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	219.345,52	229.736,64	3.621,05
<b>Totale categoria I</b>	<b>31.038.335,32</b>	<b>34.720.331,04</b>	<b>40.349.369,96</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	175,13	2,24	1,29
TIA	12.376.983,41	0,00	0,00
Tassa sui rifiuti e servizi		12.049.229,03	11.915.834,13
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	7.235,82	6.491,12	1.565,05
Tassa concorsi	1.420,00	0,00	5,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>12.385.814,36</b>	<b>12.055.722,39</b>	<b>11.917.405,47</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	237.772,95	211.349,97	194.845,48
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>237.772,95</b>	<b>211.349,97</b>	<b>194.845,48</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:

Tab. 16

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.000.000,00	903.836,83	90,38%	552.474,89	61,13%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	150.000,00	1.565,05	1,04%	1.565,05	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	18.985,41	#DIV/0!	18.985,41	100,00%
<b>Totale</b>	<b>1.150.000,00</b>	<b>924.387,29</b>	<b>80,38%</b>	<b>573.025,35</b>	<b>61,99%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.471.703,64	100,00%
Residui riscossi nel 2014	535.932,48	15,44%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-418.293,13	-12,05%
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.354.064,29	96,61%
Residui della competenza	351.361,94	
Residui totali	3.705.426,23	

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.193.395,03	1.164.065,13	1.273.259,46

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	226.867,49	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.010,43	0,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.227,89	12,88%
Residui (da residui) al 31/12/2014	196.629,17	86,67%
Residui della competenza	139.159,82	
Residui totali	335.788,99	

Si rileva che le somme conservate a residuo risultano parzialmente incassate nel 2015 (euro 148.337,61) mentre la parte rimanente risulta assistita da fideiussione e quindi non soggetta a svalutazione, in attuazione dei nuovi principi contabili.

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

Tab. 23

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.241.809,41	2.777.096,98	2.717.940,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	57.263.206,62	61.233.142,52	64.721.091,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	54.977,00	76.056,00	351.715,92
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	636.207,20	315.129,36	151.797,67
<b>Totale</b>	<b>61.196.200,23</b>	<b>64.401.424,86</b>	<b>67.942.545,74</b>

Si evidenzia che la composizione dell'accertamento 2014 è riportato in dettaglio alle pagine 24 e seguenti della Relazione al Rendiconto Vol.1.

**Entrate Extratributarie**

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

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	14.352.677,09	14.259.330,02	13.697.154,54
Proventi dei beni dell'ente	4.509.455,00	4.229.548,15	4.159.478,33
Interessi su anticip.ni e crediti	1.189.490,37	643.317,85	454.756,07
Utili netti delle aziende	3.135.089,85	5.049.100,24	5.143.801,39
Proventi diversi	6.055.010,78	5.284.483,46	6.093.397,38
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>29.241.723,09</b>	<b>29.465.779,72</b>	<b>29.548.587,71</b>

Si evidenzia che la composizione dell'accertamento 2014 è riportato in dettaglio alle pagine 28 e seguenti della Relazione al Rendiconto Vol.1.



**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 l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale tenuti con contabilità economica, per i quali si può quantificare la perdita dell'esercizio e quelli tenuti con contabilità finanziaria integrata da quote di ammortamento dei cespiti.

Tab. 25

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura 2013</i>
Asilo nido	819.276,33	1.812.226,20	-992.949,87	45,21%	78,23%
Centri vacanze	93.580,68	462.739,61	-369.158,93	20,22%	22,78%
Percorsi educativi	2.265,00	55.931,69	-53.666,69	4,05%	4,68%
Impianti sportivi	186.184,66	616.202,46	-430.017,80	30,21%	21,42%
Piscine	372.796,21	1.378.013,38	-1.005.217,17	27,05%	32,76%
Mense scolastiche	1.325.468,32	2.766.374,74	-1.440.906,42	47,91%	58,31%
pompe funebri e illuminazione votiva	1.219.302,41	924.584,02	294.718,39	131,88%	130,69%
Iniziative circoscrizionali	57.991,04	84.895,49	-26.904,45	68,31%	62,06%
Sala polivalente officine giovani	4.477,81	21.337,73	-16.859,92	20,99%	26,41%
Bike Sharing	1.799,02	64.107,67	-62.308,65	2,81%	5,22%

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Impegni</i>	<i>Disavanzo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura 2013</i>
Soggiorni anziani	8.086,62	35.106,97	27.020,35	23,03%	30,57%
Civici Musei	172.481,52	1.207.889,33	1.035.407,81	14,28%	16,07%
Museo friulano di Storia Naturale	56.476,74	305.209,54	248.732,80	18,50%	8,14%
Concessione locali per usi diversi da quelli istituzionali	25.680,24	240.596,58	214.916,34	10,67%	22,51%
Manifestazioni turistiche	278.178,18	370.608,15	92.429,97	75,06%	57,36%
<b>Totali</b>	<b>4.624.044,78</b>	<b>10.345.823,56</b>	<b>5.721.778,78</b>	<b>44,69%</b>	<b>46,00%</b>

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

([art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92](#))

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	2.986.467,48	2.527.325,00	2.090.427,12
riscossione	1.271.959,43	1.189.254,97	1.161.354,84
%riscossione	42,59	47,06	55,56

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

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

Tab. 28

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.243.233,74	869.848,00	630.737,70
Perc. X Spesa Corrente	41,63%	34,42%	18,79%
Spesa per investimenti	0,00	44.000,00	183.744,20
Perc. X Investimenti	0,00%	1,74%	8,79%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.749.997,16	100,00%
Residui riscossi nel 2014	410.786,00	7,14%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.318.986,91	40,33%
Residui (da residui) al 31/12/2014	3.020.224,25	52,53%
Residui della competenza	929.072,28	
Residui totali	3.949.296,53	

Sulla base della media delle percentuali di mancato incasso rilevato negli ultimi 5 anni (come risultante dal prospetto sottoriportato) si è provveduto ad accantonare a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità previsto dal D.Lgs 118/2011, la somma di euro 3.600.000,00 .

ANNO	percentuale incasso residui	
	residui finali	residui iniziali
2014	10%	7%
2013	9%	9%
2012	11%	6%
2011	11%	9%
2010	12%	11%
media	10,61%	8,41%

**Proventi dei beni dell'ente**

Per questa categoria di entrata la composizione in dettaglio è riportata a pag. 30 della Relazione al Rendiconto 2014 Vol 1, mentre l'analisi del trend storico si può leggere alla pag. 108.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la categoria è stata le seguente:

Tab. 30

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	2.294.390,70	100,00%
Residui riscossi nel 2014	662.133,75	28,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	91.703,18	4,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.540.553,77	67,14%
Residui della competenza	917.455,35	
Residui totali	2.458.009,12	

**Spese correnti**

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

Tab. 31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	34.441.542,59	33.759.932,90	32.345.251,45
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.356.373,70	1.210.074,78	1.052.451,83
03 - Prestazioni di servizi	54.558.618,55	51.243.577,87	55.007.890,93
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.614.173,20	2.468.816,20	2.656.244,64
05 - Trasferimenti	17.537.836,47	17.085.683,73	17.896.666,88
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.358.081,75	5.861.544,43	5.392.383,24
07 - Imposte e tasse	2.187.581,10	2.151.579,86	2.300.939,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	530.506,71	14.802.259,00	16.982.587,17
09 - 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
<b>Totale spese correnti</b>	<b>119.584.714,07</b>	<b>128.583.468,77</b>	<b>133.634.415,19</b>

**Spese per il personale**

La spesa per il **personale** a consuntivo 2014 ammonta ad € 34.283.663,33 di cui

**Comparto:**

- per oneri diretti	€ 20.673.081,06
- per oneri riflessi	€ 5.910.073,35
- per fondi per la produttività (oneri diretti e riflessi)	€ 3.081.908,65
- per incentivi progettazione interna, (compresi oneri riflessi)	€ 14.217,19
- per fondo posizione unità organizzative (oneri diretti e riflessi)	€ 151.093,74
- per IRAP	€ 1.775.409,35
	<b>€ 31.605.783,34</b>

**Dirigenza:**

- per oneri diretti	€	942.100,00
- per oneri riflessi	€	262.643,99
- per fondo posizione e risultato dirigenti (oneri diretti e riflessi)	€	1.080.263,07
- per IRAP	€	153.031,55
	€	<b>2.438.038,61</b>

**Altre voci:**

- per indennità di missione e rimborso spese per trasporto e trasferte	€	53.422,88
- per personale comandato	€	58.882,23
- incentivi avvocatura	€	12.174,39
- collaborazioni coordinate e continuative	€	24.079,56
- tirocini di formazione e orientamento	€	36.011,70
- per IRAP	€	6.484,19
	€	<b>191.054,95</b>

<b>Lavoratori socialmente utili (compreso IRAP)</b>	€	<b>25.002,31</b>
<b>Diritti di segreteria (compreso IRAP)</b>	€	<b>23.784,12</b>

**TOTALE SPESE DI PERSONALE** € **34.283.663,33**

## Ambito normativo

La L.R. 12/2014, all'art. 4, secondo comma, stabilisce che alle amministrazioni della regione si applichino, a decorrere dal 1° gennaio 2014, le disposizioni previste a livello nazionale in materia di **limiti assunzionali e relative fattispecie di deroga**.

Con la circolare della Regione FVG Prot. 0004427 del 10.11.2014, in materia di contenimento della spesa di personale in relazione al D.L. 90/2014, si è chiarito che "la Regione.... ha compiutamente disciplinato l'aspetto del contenimento della spesa di personale, che per gli enti del territorio nazionale, soggetti al patto di stabilità interno, è contenuta all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006, con le disposizioni contenute all'art. 12 della L.R. 17/2008 ai commi da 25 a 27 bis che fissano i parametri cui fare riferimento per rispettare le disposizioni sul contenimento della spesa di personale".

Alla luce di quanto sopra, per gli enti locali del FVG continuano a trovare applicazione sia le norme regionali in materia di patto di stabilità, sia le correlate norme in materia di contenimento della spesa di personale.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997 come dichiarato nel documento di programmazione delle assunzioni di cui alla delibera G.C. n. 166 del 22.5.2014.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art. 12 commi 25 e seguenti della L.R. 17/2008,

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. La deliberazione giunta n. 166 del 22.5.2014 è stata approvata contestualmente ai documenti di programmazione dell'ente (riportare il parere dei revisori) .

**Contrattazione integrativa**

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

Tab. 35

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.995.727,71	1.995.727,71	1.995.727,71
Risorse variabili	361.357,91	361.357,91	283.986,27
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>2.357.085,62</b>	<b>2.357.085,62</b>	<b>2.279.713,98</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)	12.238,55	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,84%	6,91%	7,05%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

**Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi****ART 6 D.L. 78/2010 - STUDI, CONSULENZE, MISSIONI, FORMAZIONE, MOSTRE, RELAZIONI PUBBLICHE, ECC.**

Le politiche nazionali di contenimento dei costi degli apparati amministrativi derivano dalle disposizioni contenute nel D.L. 78/2010 (convertito in L. 122/2010) e nel D.L. 95/2012 (convertito in L. 135/2012), trovano applicazione per gli EE.LL. del Friuli Venezia Giulia dall'esercizio 2014.

Le percentuali di riduzione delle spese, imposte dalla norma, non si debbono intendere come vincolo rigido, in quanto la Corte Costituzionale, con sentenza 139/2012 ha stabilito che, fermo restando l'obbligo di conseguire il risparmio globale di spesa, ciascun ente ha facoltà di modulare in modo discrezionale le singole voci che la compongono.

Ulteriori precisazioni in merito ai criteri di calcolo dei limiti di contenimento della spesa sono contenute nella delibera n. 12/2011/PAR Corte dei Conti Emilia Romagna, la quale afferma che si possono escludere dal computo le spese finanziate con risorse provenienti da enti pubblici o privati, in quanto non comportano alcun aggravio per il bilancio dell'Ente.

La dimostrazione del calcolo dei limiti e del rispetto degli stessi nel corso della gestione 2014 è riportata nel seguente prospetto.

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	differenza
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	7.075,76	-7.075,76
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	336.065,93	80,00%	67.213,19	33.077,77	34.135,42
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	78.287,07	50,00%	39.143,54	38.727,80	415,74
Formazione	88.415,99	50,00%	44.208,00	34.539,93	9.668,07

**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.

Le amministrazioni pubbliche possono effettuare acquisti di mobili e arredi nella misura non superiore al 20% della spesa media sostenuta negli anni 2010 e 2011, ad esclusione dei beni destinati :

- ad uso scolastico e dei servizi per l'infanzia;
- ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica;
- ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza

Sono altresì esclusi dal computo gli acquisti di mobili e arredi funzionali alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili, a condizione che il collegio dei revisori dei conti verifichi preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione delle disposizioni del comma 141 art.1 228/2012.

Nel bilancio di previsione 2014 e successive variazioni sono stati stanziati ed impegnati esclusivamente fondi per l'acquisto di mobili e arredi destinati a scuole e polizia municipale.

**Limitazioni spese per Autovetture**

Il taglio delle spese relative ad acquisti ed esercizio autovetture era stato fissato nella misura del 20% rispetto alla spesa sostenuta nel 2011 (D.L. 78/2010), percentuale che è stata in seguito elevata al 50% con il D.L. 95/2012 ed ulteriormente elevato al 70% con il D.L. 66/2014 (vedi delibera n 225/2014/PAR Corte dei Conti Emilia Romagna che sostiene l'abrogazione implicita delle riduzioni antecedenti il D.L. 66/2014).

Sono esclusi dal computo gli automezzi utilizzati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

Per gli enti del Friuli Venezia Giulia, la Regione con delibera 1961/2014 (prevista dalla L.R. 15/2014) ha stabilito che gli obblighi di contenimento delle spese di cui al D.L. 66/2014 sono già assolti con la diminuzione delle devoluzioni spettanti agli enti locali per l'anno 2014, invitando comunque ad un loro attento monitoraggio in funzione di una maggiore razionalizzazione ed utilizzo delle risorse pubbliche.

Il Servizio Acquisti ha avviato un processo di razionalizzazione delle spese di gestione sia

con la dismissione di mezzi vetusti, sia con il potenziamento della condivisione delle auto da parte dei Servizi (car sharing).

Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati impegnati esclusivamente fondi per l'acquisto di autovetture da assegnare alla polizia municipale, in funzione dei vincoli di destinazione dei proventi delle multe derivanti dal Codice della strada.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) Non risulta attribuito alcun incarico.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 5.392.383,24 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,88%.

#### **tasso medio indebitamento**

Indebitamento inizio esercizio	138.818.233,55
Oneri finanziari	5.392.383,24
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>3,88%</b>

### **Spese in conto capitale**

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

Tab. 36

<b>Previsioni Iniziali 2014</b>	<b>Previsioni Definitive 2014</b>	<b>Somme impegnate 2014</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
5.477.754,00	9.863.880,00	8.140.887,36	-1.722.992,64	-17,47%

### **Limitazione acquisto immobili**

Non si registrano acquisizioni di immobili a titolo oneroso soggette ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.266.395,18		
- avanzo del bilancio corrente	1.375.448,95		
- alienazione di beni	412.645,50		
- altre risorse	1.174.426,45		
<i>Parziale</i>		<u>4.228.916,08</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	1.859.100,00		
- contributi regionali	1.137.598,00		
- contributi di altri	10.000,00		
- altri mezzi di terzi	905.273,28		
<i>Parziale</i>		<u>3.911.971,28</u>	
<b>Totale risorse</b>			<b>8.140.887,36</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>8.140.887,36</b>

Si precisa che la voce "altri mezzi di terzi" sono costituiti da lottizzazioni convenzionate per euro 666 mila, contributo dalla società Danieli Spa 230 mila e dalla società SSM Spa per 8 mila.

### Servizi per conto terzi

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

Tab. 38

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.714.605,60	2.643.721,05	2.714.605,60	2.643.721,05
Ritenute erariali	4.957.778,34	4.294.449,72	4.957.778,34	4.294.449,72
Altre ritenute al personale c/terzi	500.000,00	497.073,94	500.000,00	497.073,94
Depositi cauzionali	150.806,66	139.327,23	150.806,66	139.327,23
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	1.812.997,76	1.234.080,27	1.812.997,76	1.234.080,27
<b>Totali</b>	<b>10.139.188,36</b>	<b>8.811.652,21</b>	<b>10.139.188,36</b>	<b>8.811.652,21</b>

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:



SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.714.201,14	2.643.715,04	2.322.908,49	2.263.416,54
Ritenute erariali	4.957.735,22	4.294.349,72	4.197.336,47	3.555.070,84
Altre ritenute al personale c/terzi	500.000,00	497.073,93	468.066,14	494.287,77
Depositi cauzionali	150.806,66	139.327,23	36.820,16	40.789,02
Fondi per il Servizio economato	2.764,31	1.519,40	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	1.436.461,19	912.670,59	978.998,14	655.499,53
<b>Totali</b>	<b>9.761.968,52</b>	<b>8.488.655,91</b>	<b>8.007.129,40</b>	<b>7.012.063,70</b>

Nelle altre spese per servizi per conto terzi sono in particolare allocate le seguenti voci (entrata/spesa):

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributo regionale a titolo di concorso negli oneri di personale derivanti dall'istituzione del comparto unico del pubblico impiego reg.le e locale (P.O. aggiuntiva personale A.S.S. n. 4)	350.355,19
Somme relative a mandati di pagamento incamerati e riversati ad altro soggetto in seguito a cessione di credito da parte del creditore	67.550,77
Somme trattenute o anticipate a dipendenti comunali (pignoramenti, anticipazione spese missione, oneri contributivi personale in aspettativa, ecc.)	88.047,05
Somme erogate a dipendenti deceduti, incamerate per essere riliquidate agli eredi	16.019,66
Tributo provinciale per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) relativo a TIA 2010/2012 e TARI 2014	535.517,61
Somme erroneamente versate da restituire e mandati non riscossi dal beneficiario in attesa di riemissione	59.962,51
Imposta di bollo assolta in modo virtuale	112.233,99
Altre voci residuali	4.393,49
	<b>1.234.080,27</b>

### 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:

#### **limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,62%	3,11%	2,93%

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	160.613.861,65	154.105.705,52	138.818.233,55
Nuovi prestiti (+)	6.332.810,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-12.516.525,36	-14.494.934,17	-13.789.799,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-324.440,77	-792.537,80	-240.337,97
<b>Totale fine anno</b>	<b>154.105.705,52</b>	<b>138.818.233,55</b>	<b>124.788.095,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	98.780,00	99.523,00	99.473,00
Debito medio per abitante	1.560,09	1.394,84	1.254,49

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	6.358.081,75	5.861.544,43	5.392.383,24
Quota capitale	13.213.445,93	13.798.013,60	13.789.799,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.571.527,68</b>	<b>19.659.558,03</b>	<b>19.182.183,17</b>

L'Ente non ha assunto mutui nel corso dell'esercizio 2014.

## 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:

### Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	13.168.175,47	8.366.753,20	375.286,47	5.176.708,74	39,31%	10.107.722,04	15.284.430,78
Titolo II	7.302.513,86	5.686.044,76	-358.407,94	1.258.061,16	17,23%	3.768.810,96	5.026.872,12
Titolo III	15.394.068,44	3.764.896,93	-3.952.999,60	7.676.171,91	49,86%	7.638.316,71	15.314.488,62
<b>Gest. Corrente</b>	<b>35.864.757,77</b>	<b>17.817.694,89</b>	<b>-3.936.121,07</b>	<b>14.110.941,81</b>	<b>39,34%</b>	<b>21.514.849,71</b>	<b>35.625.791,52</b>
Titolo IV	10.153.813,44	1.267.315,66	-933.771,38	7.952.726,40	78,32%	4.093.186,46	12.045.912,86
Titolo V	11.315.432,58	4.521.974,33	-240.337,97	6.553.120,28	57,91%	0,00	6.553.120,28
<b>Gest. Capitale</b>	<b>21.469.246,02</b>	<b>5.789.289,99</b>	<b>-1.174.109,35</b>	<b>14.505.846,68</b>	<b>67,57%</b>	<b>4.093.186,46</b>	<b>18.599.033,14</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	805.041,98	348.244,60	-299.182,63	157.614,75	19,58%	322.996,30	480.611,05
<b>Totale</b>	<b>58.139.045,77</b>	<b>23.955.229,48</b>	<b>-5.409.413,05</b>	<b>28.774.403,24</b>	<b>49,49%</b>	<b>25.931.032,47</b>	<b>54.705.435,71</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	52.305.210,94	40.260.547,05	3.993.202,32	8.051.461,57	15,39%	47.076.021,46	55.127.483,03
C/capitale Tit. II	41.150.246,22	10.757.755,77	7.089.894,26	23.302.596,19	56,63%	6.910.503,43	30.213.099,62
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	4.761.169,10	1.790.635,70	1.475.872,53	1.494.660,87	31,39%	1.799.588,51	3.294.249,38
<b>Totale</b>	<b>98.216.626,26</b>	<b>52.808.938,52</b>	<b>12.558.969,11</b>	<b>32.848.718,63</b>	<b>33,45%</b>	<b>55.786.113,40</b>	<b>88.634.832,03</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	3.617.915,85
Gestione in conto capitale	11.026.015,33
Gestione servizi c/terzi	1.775.055,16
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>16.418.986,34</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	-	1.036.371,17	7.872.676,73	352.687,23
Residui riscossi	-	17.969,26	11.842,21	1,81
Residui stralciati o cancellati	-	735.511,21	899.238,31	299.154,45
Residui da riscuotere al 31/12/2014	-	282.890,70	6.961.596,21	53.530,97

Il Collegio rileva che è stato accantonato opportunamente un fondo svalutazione crediti e rischi che di seguito si riassume:

descrizione	residuo	fondo
recupero evasione - ruoli, recupero coattivo	1.053.445,00	740.000,00
residui anzianità superiore a 5 anni	36.618,48	10.000,00
TIA-TARES-TARI	5.553.445,00	2.617.000,00
Sanzioni CDS - ruoli	3.950.882,53	3.600.000,00
sanzioni polizia commerciale (ruoli)	241.611,49	229.000,00
fitti d'azienda - contenzioso in corso	160.539,69	160.539,00
concessione Stadio Friuli- contenzioso in corso	1.058.534,87	982.000,00
parziale - recupero spese rimozione veicoli a seguito fermo o sequestro	57.000,00	57.000,00
parziale - recupero penali contenzioso lavori scuola Manzoni	120.182,65	120.182,00
fondo rischi per eventuale restituzione proventi alienazione Autovie Venete		159.180,00
Totale		8.674.901,00

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. Vedasi relazione al rendiconto – volume 1 pag. 123 e seguenti per i residui attivi, seguenti per residui passivi, per l'eliminazione dei residui attivi e per l'eliminazione dei residui passivi.

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	730.110,77	1.067.856,89	1.422.266,67	1.956.474,41	10.107.722,04	15.284.430,78
di cui TIA		730.040,77	755.958,28	1.125.044,79	0,00	0,00	2.611.043,84
di cui TARI		0,00	0,00	0,00	1.422.397,82	6.764.150,51	8.186.548,33
Titolo II	17.000,00	521,86	12.000,00	234.467,92	994.071,38	3.768.810,96	5.026.872,12
di cui trasf. Stato		0,00	0,00	0,00	837.570,41	713.893,79	1.551.464,20
di cui trasf. Regione	17.000,00	0,00	12.000,00	155.414,19	92.563,53	2.778.311,24	3.055.288,96
Titolo III	282.890,70	445.123,33	1.242.304,72	1.818.250,83	3.887.602,33	7.638.316,71	15.314.488,62
di cui Fitti Attivi	12.168,84	31.232,72	52.373,35	63.168,33	206.365,31	301.454,73	666.763,28
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	609.913,91	1.306.406,71	1.103.903,63	929.072,28	3.949.296,53
Tot. Parte corrente	299.890,70	1.175.755,96	2.322.161,61	3.474.985,42	6.838.148,12	21.514.849,71	35.625.791,52
Titolo IV	6.961.596,21	28.369,81	700,82	446.960,88	515.098,68	4.093.186,46	12.045.912,86
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.859.100,00	1.859.100,00
di cui trasf. Regione	4.420.240,71	28.369,81	0,00	9.000,00	0,00	1.137.598,00	5.595.208,52
Titolo V	1.924.756,64	1.578.105,62	876.029,65	2.174.228,37	0,00	0,00	6.553.120,28
Tot. Parte capitale	8.886.352,85	1.606.475,43	876.730,47	2.621.189,25	515.098,68	4.093.186,46	18.599.033,14
Titolo VI	54.961,13	32.814,01	573,79	245,79	69.020,03	322.996,30	480.611,05
<b>Totale Attivi</b>	<b>9.241.204,68</b>	<b>2.815.045,40</b>	<b>3.199.465,87</b>	<b>6.096.420,46</b>	<b>7.422.266,83</b>	<b>25.931.032,47</b>	<b>54.705.435,71</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	388.063,58	352.008,39	656.430,67	1.308.740,54	5.346.218,39	47.076.021,46	55.127.483,03
Titolo II	15.725.696,17	2.454.780,40	974.133,82	3.914.460,25	233.525,55	6.910.503,43	30.213.099,62
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	793.122,70	98.243,46	231.850,51	205.093,10	166.351,10	1.799.588,51	3.294.249,38
<b>Totale Passivi</b>	<b>16.906.882,45</b>	<b>2.905.032,25</b>	<b>1.862.415,00</b>	<b>5.428.293,89</b>	<b>5.746.095,04</b>	<b>55.786.113,40</b>	<b>88.634.832,03</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 3.022,56 di parte corrente relativi a sentenze esecutive, lettera a) art. 194 del TUEL.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

#### **Evoluzione debiti fuori bilancio**

Tab. 51

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
145.856,90	48.584,00	3.022,56
<b>incidenza debiti FB su entrate correnti</b>		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
134.099.845,95	140.854.607,98	149.952.754,36
0,11%	0,03%	0,00%

#### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Nel corso del 2014 si è provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 3.022,56 e al solo finanziamento di debiti pari a € 79.745,28 che saranno riconosciuti nella seduta consigliare di approvazione del Rendiconto 2014 contestualmente a ulteriori debiti sorti successivamente al 31.12.2014.

Si evidenzia che non è stata segnalata l'esistenza di ulteriori debiti, rispetto a quelli sopra menzionati, alla data del 31.12.2014.

<b>Rapporti con organismi partecipati</b>
---

**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, con le opportune riconciliazioni, 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 nuovi servizi pubblici locali e ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

Tab 52

***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati***

<b>Servizio:</b>	distribuzione gas, illuminazione pubblica
<b>Organismo partecipato:</b>	ACEGAS APS AMGA SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.627.551,13
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	31.571,57
<b>Totale</b>	<b>5.659.122,70</b>

Servizio:	servizio idrico integrato	
Organismo partecipato	CAFC SPA	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		292.122,87
<b>Totale</b>		<b>292.122,87</b>

Servizio:	igiene urbana	
Organismo partecipato	NET SPA	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		11.694.914,73
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		231.018,34
<b>Totale</b>		<b>11.925.933,07</b>

Servizio:	gestione sosta	
Organismo partecipato	SSM SPA	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		0,00
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		11.829,12
<b>Totale</b>		<b>11.829,12</b>

Servizio:	Servizio: gestione teatro
Organismo partecipato	FONDAZIONE TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	500.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	1.506,70
<b>Totale</b>	<b>501.506,70</b>

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliare l'oggetto dei contratti di servizio in essere.

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

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Tab. 55

Organismo	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>NET SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	32.200.651,00	30.737.165,00	ND
Risultato di esercizio	1.223.477,00	769.288,00	ND
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	1.329.060,00	1.601.670,00	ND
Dividendi distribuiti	1.162.303,00	730.769,00	ND
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	10.437.394,00	9.558.452,00	ND
T.F.R. (voce C del Passivo)	1.381.363,00	1.526.251,00	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	94	93	ND
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	4.906.734,00	4.879.190,00	ND
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00

Organismo	Esercizio		
	2012	2013	2014
<b>SSM SPA</b>			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	5.977.997,00	5.817.993,00	ND
Risultato di esercizio	834.375,00	710.409,00	ND
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	1.269.589,00	1.054.705,00	ND
Dividendi distribuiti	834.375,00	710.409,00	ND
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	4.979.071,00	4.368.474,00	ND
T.F.R. (voce C del Passivo)	425.562,00	432.824,00	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	45	45	44
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.764.186,00	1.811.312,00	ND
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00



Organismo	Esercizio		
	2012	2013	2014
UDINE MERCATI SPA			
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	866.243,00	832.538,00	ND
Risultato di esercizio	22.378,00	10.152,00	ND
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	25.975,00	28.480,00	ND
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	ND
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	273.313,00	512.637,00	ND
T.F.R. (voce C del Passivo)	68.297,00	72.494,00	ND
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	3	3	3
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	209.007,00	201.174,00	ND
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00

#### Si da atto che il dirigente competente ha dichiarato il rispetto:

- dell'[art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'[art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'[art.1, comma 718 della Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'[art. 1, comma 734 della Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'[art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011](#), convertito dalla [Legge 148/2011](#) in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#).

### ***Tempestività pagamenti***

#### **Tempestività pagamenti**

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente e riporta l'indicatore di 8 giorni medi oltre la scadenza.

Il D.L. 66/14 prevede sanzione in caso di superamento del termine di 90 giorni.

Si prende atto dell'attestazione resa ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

i Dirigenti del Comune di Udine risultano tutti iscritti presso la piattaforma informatica del M.E.F. e sono responsabili della gestione delle spese di rispettiva competenza.

I Dirigenti hanno provveduto alla certificazione di inesistenza di debiti provenienti dall'esercizio 2014 esigibili e scaduti alla data del 30/04/2015.

Dal 31 marzo 2015 con l'introduzione della fattura elettronica i documenti vengono automaticamente caricati sulla piattaforma informatica ministeriale.

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

L'ente nel rendiconto 2014, non risulta deficitario.

Rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), ad eccezione di quello relativo al volume dei residui passivi del Titolo I: tale situazione è dovuta alla particolarità prevista dalla Regione FVG, che impone la restituzione dell'extragettito IMU, con relativa previsione nella parte spesa, anziché la corrispondente riduzione dei trasferimenti regionali, come avviene nelle regioni a Statuto ordinario. Si precisa che la percentuale del parametro 4) relativo all'incidenza dei residui passivi di nuova formazione rispetto alle spese correnti, senza l'imputazione dell'extragettito IMU sarebbe pari al 29% rispetto a quella, calcolata secondo disposizioni normative nazionali, pari al 41,25% (limite 40%).

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

Che in attuazione dell'articoli [226](#) e [233](#) del Tuel i seguenti 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](#), come risultante dalla determinazione dirigenziale n. 500/2014.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

L'Ente è dotato di apposita contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria. Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Tab. 58

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	126.907.139,21	134.417.334,85	141.270.022,52
B Costi della gestione	124.109.236,07	134.628.186,74	137.439.971,42
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.797.903,14</b>	<b>-210.851,89</b>	<b>3.830.051,10</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.563.105,35	3.551.100,24	4.529.801,39
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.361.008,49</b>	<b>3.340.248,35</b>	<b>8.359.852,49</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-5.246.522,43	-5.296.157,63	-5.015.558,21
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	467.367,03	10.826.683,41	-4.777.924,85
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>581.853,09</b>	<b>8.870.774,13</b>	<b>-1.433.630,57</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del [nuovo principio contabile n. 3](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva un deciso miglioramento del risultato della gestione operativa (A-B) rispetto all'esercizio precedente, motivato principalmente dal contributo dato dall'imposta sui servizi indivisibili.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 3.344.294 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.300.203 rispetto al risultato del precedente esercizio.

La gestione straordinaria presenta un saldo negativo di € 4.777.924, dovuta principalmente agli accantonamenti per crediti considerati di difficile esazione. Maggiori dettagli sulle singole voci sono riportate nella "Relazione al rendiconto 2014 volume 1 pagine 246 e seguenti.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 4.529.801 si riferiscono alle seguenti partecipazioni e oneri verso altri soggetti:

**proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate**

Tab. 59

Società	% di part.	Proventi
SSM Sistema Sosta Mobilità spa	56,31%	407.782,00
Net spa	65,61%	479.550,00
AMGA spa	58,69%	3.616.442,00
Ucit srl	20,00%	42.569,00
SAF auserizi FVG spa	21,02%	588.574,00
Autovie Venete spa	0,14%	8.884,00
<b>Totali</b>		<b>5.143.801,00</b>
A dedurre oneri verso soggetti diversi		-614.000,00
<b>Totale netto</b>		<b>4.529.801,00</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2012	2013	2014
15.701.247,54	15.511.077,98	15.628.236,25

proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

### I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	174.217,69	174.217,69
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.777.595,01
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.777.595,01	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.890.936,62
di cui:		
- per maggiori crediti	899.765,19	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	49.556,92	
- recuperi contenzioso	931.368,80	
- per (altro da specificare)	10.245,71	
<b>Proventi straordinari</b>		43.938,30
- per incasso crediti precedentemente svalutati	43.938,30	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.886.687,62</b>

Tab. 62

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	21.006,59	21.006,59
<b>Oneri straordinari</b>		8.370.326,14
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	47.474,69	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da accantonamenti a fondo svalutazione crediti	7.667.654,33	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	655.197,12	
<b>Insussistenze attivo</b>		273.279,77
Di cui:		
- per minori crediti	273.279,77	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>8.664.612,50</b>

## 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:

Tab. 63

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	14.360.957,85	29.474,72	-503.454,05	13.886.978,52
Immobilizzazioni materiali	426.054.064,30	10.838.028,09	-13.507.039,28	423.385.053,11
Immobilizzazioni finanziarie	95.251.695,74	-45.000,00	-516.313,39	94.690.382,35
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>535.666.717,89</b>	<b>10.822.502,81</b>	<b>-14.526.806,72</b>	<b>531.962.413,98</b>
Rimanenze	305.192,65		28.077,32	333.269,97
Crediti	51.888.826,73	-7.390.509,21	0,00	44.498.317,52
Altre attività finanziarie	816.746,80	-1.299,57	0,00	815.447,23
Disponibilità liquide	52.556.122,92	1.441.214,62	0,00	53.997.337,54
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>105.566.889,10</b>	<b>-5.950.594,16</b>	<b>28.077,32</b>	<b>99.644.372,26</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.054.351,76</b>	<b>-115.862,80</b>	<b>0,00</b>	<b>938.488,96</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>642.287.958,75</b>	<b>4.756.045,85</b>	<b>-14.498.729,40</b>	<b>632.545.275,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>38.688.139,59</b>	<b>-10.227.448,38</b>	<b>-11.475,44</b>	<b>28.449.215,77</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>332.730.371,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.433.630,57</b>	<b>331.296.741,36</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>76.842.105,69</b>	<b>5.023.618,65</b>	<b>-567.466,80</b>	<b>81.298.257,54</b>
Debiti di finanziamento	138.818.233,55	-14.030.137,90	0,00	124.788.095,65
Debiti di funzionamento	29.652.995,61	-2.951.543,87	0,00	26.701.451,74
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	24.159.637,30	1.950.597,93	0,00	26.110.235,23
<b>Totale debiti</b>	<b>192.630.866,46</b>	<b>-15.031.083,84</b>	<b>0,00</b>	<b>177.599.782,62</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>40.084.614,67</b>	<b>2.483.935,69</b>	<b>-218.056,68</b>	<b>42.350.493,68</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>642.287.958,75</b>	<b>-7.523.529,50</b>	<b>-2.219.154,05</b>	<b>632.545.275,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>38.688.139,59</b>	<b>-10.227.448,38</b>	<b>-11.475,44</b>	<b>28.449.215,77</b>

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 ha 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 concernono:

- licenze d'uso	Euro	88.461	anni di riparto del costo	5
- software	Euro	114.977	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	45.291	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	13.638.250	anni di riparto del costo	99

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Gli eventi gestionale dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel Conto del Bilancio sono riportati nella tabella sottostante fra le voci diverse da "gestione finanziaria".

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

#### Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

Tab. 64

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	22.565.865,62	11.727.837,53
Acquisizioni gratuite	49.556,92	0,00
Ammortamenti	0,00	15.238.984,00
Beni fuori uso (vendite e rottamazioni)	384.709,89	156.050,09
Lottizzazioni	1.339.526,20	0,00
variazioni classificazioni catastali	13.564.731,39	13.450.529,59
<b>totale</b>	<b>37.904.390,02</b>	<b>40.573.401,21</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

## Confronto valore iscritto con quota PN

Tab. 65

Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Hera Spa	38.579.524,52	65.368.228,74	26.788.704,22
Net Spa	11.907.366,47	13.385.261,44	1.477.894,97
SSM Spa	825.204,32	2.090.652,90	1.265.448,58
Udine Mercati Spa	89.600,00	255.298,96	165.698,96
Udine e Gorizia Fiere Spa (*)	1.392.637,01	1.809.665,10	417.028,09
Saf Spa (*)	10.427.265,57	9.003.270,64	-1.423.994,94
Ucit Srl	5.999,40	122.922,40	116.923,00
Cafc Spa (*)	3.159.871,59	2.182.270,38	-977.601,21
CSS Scarl (*)	25.874,50	40.301,67	14.427,17
Autovie Venete Spa	219.798,38	680.653,16	460.854,78
Banca Popolare Etica (*)	4.131,66	5.518,89	1.387,23
Banca Popolare di Vicenza	14.106,72	141.797,00	127.690,28
Ditedi Scarl (*)	14.000,00	26.486,60	12.486,60
Consorzio per lo sviluppo industriale del Friuli Centrale - Z.I.U.	20.658,28	2.100.909,57	2.080.251,29
Consorzio Universitario del Friuli	0,00	331.080,49	331.080,49
Friuli Innovazione Scarl	364.500,00	399.724,32	35.224,32
CATO Centrale Friuli (*)	22.600,00	80.726,86	58.126,86
Consorzio Scuola Mosaicisti (*)	2.582,29	62.488,61	59.906,32
Consorzio per lo sviluppo industriale dell'Aussa Corno (*)	3.615,20	210.317,05	206.701,85
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	1.136.205,18	1.240.500,50	104.295,32
Fondazione Hospice RSA (*)	1.321.429,00	1.302.559,82	-18.869,18
Associazione Centro per le Arti Visive	5.000,00	14.733,19	9.733,19
Associazione Ente Regionale Teatrale del FVG	0,00	1.469,76	1.469,76
<b>totali</b>	<b>69.541.970,09</b>	<b>100.856.838,04</b>	<b>31.314.867,95</b>

(\*) dati riferiti al 2013

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione pari ad € 7.898/mila completamente svalutati. Sono compresi in questa voce anche i crediti che pur costituendo residuo attivo sono stati considerati di dubbia esigibilità e per i quali è costituito vincolo sull'avanzo disponibile 2014.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con il totale dei residui attivi economicamente rilevanti 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

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento. Nel caso in cui un finanziamento specifico vada attribuito a numerosi cespiti, si è optato per il metodo del costo netto.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa sommato alle riduzioni richieste ed ottenute dalla Cassa Depositi e Prestiti.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa economicamente rilevante.

### 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. 5 e 7, e dei debiti patrimoniali per fatture pervenute ricompresi fra i debiti di funzionamento.



## **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 i risultati conseguiti in rapporto alla programmazione.

La relazione si compone del Vol. 1 contenente i dati statistici, finanziari ed economico-patrimoniali e del Vol.2 contenente i programmi e progetti e le relative risultanze.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Il collegio da atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo [198](#) del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 03.11.2014 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 05.11.2014 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'[art. 26 della Legge 488/99](#), come modificato dal 4° comma dell'[art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168](#), convertito con modificazioni dalla [L. 30 luglio 2004, n. 191](#).

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione a conclusione della presente relazione formula le seguenti considerazioni e proposte:

- Tenuto conto che, a parere del collegio, la differenza della parte corrente del bilancio (avanzo economico di gestione) sarebbe uno degli strumenti essenziali per la generazione delle risorse necessarie per poter affrontare le spese d'investimento, si da atto che L'Ente ha intrapreso il percorso virtuoso nell'esercizio 2014 incrementando l'avanzo economico e consentendo il sostenimento di spese in conto capitale senza ricorrere all'indebitamento.
- L'Ente nell'esercizio 2014 ha rispettato i vincoli posti dal patto di stabilità e raggiunto gli obiettivi relativi senza l'utilizzo di spazi finanziari concessi da parte della Regione F.V.G..
- L'avanzo di amministrazione risulta vincolato per i legati, l'ambito socio assistenziale, investimenti specifici, investimenti generici, accordi bonari e contenziosi, fondo rischi e svalutazione crediti e restituzione contributi, pertanto la parte libera risulta di euro 38mila. Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio delle voci di spesa che hanno generato i vincoli considerando inoltre che il riaccertamento straordinario dei residui ex D.Lgs 118/2011 comporterà la rideterminazione dell'entità dell'avanzo.
- L'indebitamento ha avuto una evoluzione positiva non avendo l'Ente acceso nuovi mutui con la conseguente riduzione dello stock di debito;
- I residui sono stati oggetto di una attenta verifica, in parte anticipando l'applicazione di criteri aderenti ai nuovi principi contabili (D.Lgs 118/2011). Da tale gestione si è provveduto all'eliminazione delle voci ritenute insussistenti.
- In merito alle società partecipate, il Collegio, rilevando l'andamento delle relative entrate dell'Ente dell'ultimo triennio e riscontrandone la relativa importanza, raccomanda un'attenta politica che consenta la stabilizzazione dell'entrata anche per i prossimi esercizi ponendo attenzione ai soggetti con risultati economici negativi.

## **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.

Udine, 14 maggio 2015

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(f.to Rag. Alessandro Cucchini)

---

(f.to Dott. Marco Lunazzi)

---

(f.to Dott. Luca Bovio)

---