

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
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

MONTICH ANDREA

CUDICIO GIORGIO

CONTARDO SILVIA

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Udine nominato con delibera consiliare n. 105 del 30/11/2015.

- ◆ ricevuta in data 02/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 175 del 19.04.2016 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 ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 67 del 23.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - il documento sostitutivo del prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ 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 2015, ha adottato il sistema contabile con rilevazione in partita doppia della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del 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;

RIPORTA

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

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 acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 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 equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.07.2015, con delibera n. 67;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 377.594,56 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 142 del 11.04.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 55.916 reversali e n.18.693 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 TUEL;
- l'Ente non è ricorso all'indebitamento nel 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			53.997.337,54
Riscossioni	26.926.821,88	151.190.672,79	178.117.494,67
Pagamenti	44.475.763,04	127.393.142,81	171.868.905,85
Fondo di cassa al 31 dicembre			60.245.926,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			60.245.926,36
di cui per cassa vincolata			10.258.287,42

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	57.210.313,10	52.556.122,92	53.997.337,54
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente nel bilancio di previsione 2015 ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata nell'importo di euro 11.262.757,53 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011 con atto n. 819 del 01/07/2015.

L'importo degli incassi vincolati è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 10.258.287,42 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.261.456,81, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	158.257.086,29	164.816.597,42	173.285.950,78
Impegni di competenza	158.334.016,04	164.376.754,69	170.024.493,97
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-76.929,75	439.842,73	3.261.456,81

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	151.190.672,79
Pagamenti	(-)	127.393.142,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	23.797.529,98
Residui attivi	(+)	22.095.277,99
Residui passivi	(-)	42.631.351,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-20.536.073,17
Saldo avanzo di competenza		
		3.261.456,81
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	12.481.682,15
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	14.628.707,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.147.025,51
Saldo avanzo di competenza al netto dei FPV	[D]	1.114.431,30

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	46.987.403,40	52.461.620,91	52.035.976,64
Entrate titolo II	64.401.424,86	67.942.545,74	69.517.935,35
Entrate titolo III	29.465.779,72	29.548.587,71	31.981.495,04
Totale titoli (I+II+III) (A)	140.854.607,98	149.952.754,36	153.535.407,03
Spese titolo I (B)	128.583.468,77	133.634.415,19	130.147.896,49
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	13.798.013,60	13.789.799,93	14.288.874,95
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.526.874,39	2.528.539,24	9.098.635,59
FPV di parte corrente iniziale (+)			1.399.898,40
FPV di parte corrente finale (-)			5.169.844,35
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-3.769.945,95
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	3.595.530,11	1.073.409,00	6.062.954,02
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	141.875,00	1.579.730,20	1.627.175,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	44.000,00	183.744,20	175.586,29
Altre entrate	97.875,00	1.395.986,00	1.451.588,71
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	1.926.780,72	2.022.218,04	9.764.468,66
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	7.263.289,95	6.052.190,85	7.296.249,32
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	7.263.289,95	6.052.190,85	7.296.249,32
Spese titolo II (N)	5.813.345,31	8.140.887,36	13.133.428,10
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.449.944,64	-2.088.696,51	-5.837.178,78
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	141.875,00	1.579.730,20	1.627.175,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			11.081.783,75
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	102.123,00	1.946.400,00	13.854.358,33
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	1.693.942,64	1.437.433,69	20.726.138,30

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	2.436.508,13	1.917.792,62
Per fondi comunitari ed internazionali	8.864,49	8.864,49
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	793.784,02	240.915,12
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	98.126,83	4.666,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	676.615,18	650.885,21
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	4.013.898,65	2.823.123,44

I minori impegni rispetto alle entrate accertate hanno determinato vincoli di avanzo o FPV in base ai principi contabili di cui al D.Lgs. 118/11.

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.442.687,05
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.885.354,40
Altre (da specificare)	
Totale entrate	3.328.041,45
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	19.800.304,10
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	52.708,64
Altre (da specificare)	
Totale spese	19.853.012,74
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-16.524.971,29

Si precisa che nella voce "Oneri straordinari della gestione corrente" è compreso l'extragegnetto IMU pari a circa euro 17.131.000.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 39.995.202,88 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			53.997.337,54
RISCOSSIONI	26.926.821,88	151.190.672,79	178.117.494,67
PAGAMENTI	44.475.763,04	127.393.142,81	171.868.905,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			60.245.926,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			60.245.926,36
RESIDUI ATTIVI	17.422.588,74	22.095.277,99	39.517.866,73
RESIDUI PASSIVI	2.508.531,39	42.631.351,16	45.139.882,55
<i>Differenza</i>			-5.622.015,82
<i>Avanzo al lordo dei FPV</i>			54.623.910,54
<i>FPV per spese correnti</i>			5.169.844,35
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			9.458.863,31
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			39.995.202,88

Nei residui attivi sono compresi euro 2.367.050,83 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	12.478.542,43	20.067.941,22	39.995.202,88
di cui:			
a) parte accantonata			16.074.870,56
b) Parte vincolata	9.403.937,15	15.567.030,34	21.530.831,51
c) Parte destinata	2.132.095,51	4.462.042,06	1.388.926,41
e) Parte disponibile (+/-) *	942.509,77	38.868,82	1.000.574,40

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.191.385,23
vincoli derivanti da trasferimenti	8.010.003,91
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	2.679.503,03
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.645.939,34
altri vincoli	4.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	21.530.831,51

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	14.280.000,00
accantonamenti per contenzioso	1.520.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	14.870,56
fondo perdite società partecipate	
altri accantonamenti	260.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	16.074.870,56

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	6.062.954,02				0,00	6.062.954,02
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		13.854.358,33			0,00	13.854.358,33
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha accertato che nel 2015 non è stato applicato avanzo di amministrazione disponibile.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	48.230.773,08	26.926.821,88	17.422.588,74	- 3.881.362,46
Residui passivi	47.791.515,78	44.475.763,04	2.508.531,39	- 807.221,35

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
Gestione di competenza		2015		
Totale accertamenti di competenza (+)		173.285.950,78		
Totale impegni di competenza (-)		170.024.493,97		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.261.456,81		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.881.362,46		
Minori residui passivi riaccertati (+)		807.221,35		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.074.141,11		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.261.456,81		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.074.141,11		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		19.917.312,35		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		22.037.600,34		
FPV DI ENTRATA		12.481.682,15		
FPV DI SPESA		-14.628.707,66		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		39.995.202,88		

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dalla Legge Finanziaria Regionale, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista, di riduzione del debito nonché di indici di spesa relativi alla spesa di personale:

Patto di stabilità regionale (art. 14 - Legge Regionale 30 dicembre 2014 n. 27)							
1) SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista - Dati di consuntivo 2015							
ENTRATE FINALI							2015
E1	TOTALE TITOLO 1°					Accertamenti	52.035.977
E2	TOTALE TITOLO 2°					Accertamenti	69.517.935
E3	TOTALE TITOLO 3°					Accertamenti	3.198.1495
a detrarre:	E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo Dipartimento della protezione civile a seguito				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
	E7	Contributo di 530 milioni di euro complessivi (art. 8, comma 10, decreto legge n. 78/2015)				Accertamenti	0
a sommare:	E FONDO	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)				Accertamenti	1.399.898
a detrarre:	S FONDO	Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa)				Impegni	5.169.844
TOT Ecorr N	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7+ E fondo - S fondo)					Accertamenti	149.765.461
E8	TOTALE TITOLO 4°					Riscossioni	3.260.493
a detrarre:	E9	Entrate derivanti dalla riscossione dei crediti				Riscossioni	379.875
	E10	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza				Riscossioni	0
	E11	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento				Riscossioni	0
	E12	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea				Riscossioni	0
	E13	Proventi derivanti da dismissione totale o parziale, anche a seguito di quotazione, di partecipazioni in società, individuati nei codici SIOPE E4121 e E4122 da utilizzare per effettuare spese in conto capitale, ad eccezione delle spese per acquisto di partecipazioni (art. 3bis, comma 4bis, decreto				Riscossioni	0
	E14	Entrate in conto capitale derivanti dal rimborso da parte dello Stato delle rate di ammortamento dei mutui contratti prima del 1° gennaio 2005 (art. 18, comma 1bis, decreto legge n. 16/2014)				Riscossioni	0
Ecapp N	Totale entrate in conto capitale nette (E8-E9-E10-E11-E12-E13-E14)					Riscossioni	2.880.618
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E7+ E fondo - S fondo+E8-E9-E10-E11-E12-E13-E14)						152.646.079
SPESE FINALI							2015
S1	TOTALE TITOLO 1°					Impegni	130.147.896
a sommare:	FCDE	Stanziamento definitivo di competenza di parte corrente del Fondo crediti di dubbia esigibilità (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011)				Impegni	2.277.000
a detrarre:	S2	Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri ovvero dal Capo Dipartimento della protezione civile 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 e correnti provenienti direttamente o indirettamente				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 (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011)				Impegni	0
	S6	Restituzione di somme dagli enti locali alla Regione (art. 14, comma 4, legge regionale n. 27/2014)				Impegni	2.098.096
a sommare:	S7	Spese correnti non riconosciute da Dipartimento della Protezione Civile ai fini dell'applicazione del comma 7, art. 31 della legge 183/2011 (art. 31, comma 8, legge n. 183/2011) e/o spese correnti non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31, della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge 183/2011)				Impegni	0
Scorr N	Totale spese correnti nette (S1+FCDE-S2-S3-S4-S5-S6+S7)					Impegni	130.326.800
S8	TOTALE TITOLO 2°					Pagamenti	13.437.909
a detrarre:	S9	Spese derivanti dalla concessione di crediti				Pagamenti	4.544.029
	S10	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri ovvero dal Capo Dipartimento della protezione civile a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza				Pagamenti	0
	S11	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento				Pagamenti	0
	S12	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea				Pagamenti	0
	S13	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 (art. 31, comma 15, legge n. 183/2011)				Pagamenti	0
	S14	Spese sostenute per interventi di edilizia scolastica (art. 31, comma 14ter e 14quater legge 183/2011)				Pagamenti	0
	S15	Spese in conto capitale ad eccezione delle spese per acquisto di partecipazioni effettuate con proventi derivante da dismissione totale o parziale, anche a seguito di quotazione, di partecipazioni in società, individuati nei codici SIOPE E4121 e E4222 (art. 3bis, comma 4bis, decreto legge n. 133/2014)				Pagamenti	0
	S16	Pagamenti di spese sostenute a seguito di apposite convenzioni sottoscritte entro il 31/12/2013 con la società RFI S.p.A. per l'esecuzione di opere volte all'eliminazione di passaggi a livello di cui al comma 10, art. 1, decreto legge n. 133/2014				Pagamenti	0
	S17	Pagamenti di debiti in conto capitale al 31/12/2013 di cui all'articolo 4, comma 5, decreto legge n. 133/2014				Pagamenti	0
	S18	Restituzione di somme dagli enti locali alla Regione (art. 14, comma 4, legge regionale n. 27/2014)				Pagamenti	0
a sommare:	S19	Spese in conto capitale non riconosciute da Dipartimento della Protezione Civile ai fini dell'applicazione del comma 7, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 8, legge n. 183/2011) e/o spese in conto capitale non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31, della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011)				Pagamenti	0
Scapp N	Spese in conto capitale nette (S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18+S19)					Pagamenti	8.893.880
SF N	SPESE FINALI NETTE (S1+FCDE-S2-S3-S4-S5-S6+S7+S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18+S19)						139.220.680
SFIN	SALDO FINANZIARIO						13.425.399
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2015 - PATTO REGIONE						4.510.391
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN - OB)						8.915.008

(1) Gestione di competenza + gestione dei residui

L'ente ha provveduto in data 15 marzo 2016, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione alla Regione FVG.

2) INDEBITAMENTO - VARIAZIONE DEBITO %

DEBITO AL 31.12.2014	124.768.819,00
DEBITO AL 31.12.2014	124.768.819,00
QUOTA CAPITALE SCADENZA 2015	-14.288.875,00
MUTUI ASSUNTI 2015	0
RIDUZIONE MUTUI	-363.065,00
DEBITO AL 31.12.2015	110.116.879,00
VARIAZIONE DEBITO % (D.Fin. - D.Iniz.)/D.Iniz.	-11,74

3) MONITORAGGIO INDICE SPESA DI PERSONALE/SPESA CORRENTE

SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1	31.539.444,00
<i>a sommare</i>	
<i>SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA</i>	22.380,00
<i>SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO</i>	-
<i>SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 D.LGS. 267/2000</i>	-
TOTALE SPESA DI PERSONALE	31.561.824,00
<i>a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:</i>	
<i>A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008</i>	-
<i>B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI</i>	97.085,00
<i>C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI</i>	183.679,00
<i>a detrarre</i>	
<i>eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>	-
<i>a sommare</i>	
<i>eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>	-
<i>a sommare</i>	
<i>IRAP</i>	1.877.717,00
<i>a detrarre</i>	
<i>eventuali oneri per rinnovi contrattuali</i>	-
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	33.158.777,00
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO I	130.147.896,00
<i>a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:</i>	
<i>A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12 COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008</i>	-
<i>B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI</i>	97.085,00
<i>C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI</i>	183.679,00
<i>a detrarre</i>	
<i>eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008</i>	-

<i>a sommare</i>	-
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	-
<i>a detrarre</i>	
eventuali oneri per rinnovi contrattuali	-
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	129.867.132,00
RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE	24,25
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA /SPESA CORRENTE NETTA	25,53

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	27.521.740,60	27.924.546,55	27.311.921,11
I.M.U. recupero evasione			308.496,00
I.C.I. recupero evasione	717.558,07	903.836,83	954.544,68
T.A.S.I.	2.250.000,00	7.561.938,53	7.524.295,55
Addizionale I.R.P.E.F.	3.200.000,00	3.200.000,00	3.107.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	801.295,73	755.427,00	844.628,54
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	229.736,64	3.621,05	1.583,35
Totale categoria I	34.720.331,04	40.349.369,96	40.052.469,23
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2,24	1,29	8,17
TARI	12.049.229,03	11.915.834,13	11.686.414,90
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	6.491,12	1.565,05	108.253,77
Tassa concorsi		5,00	
Totale categoria II	12.055.722,39	11.917.405,47	11.794.676,84
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	211.349,97	194.845,48	188.830,57
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	211.349,97	194.845,48	188.830,57
Totale entrate tributarie	46.987.403,40	52.461.620,91	52.035.976,64

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione risultano così riportate:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	900.000,00	1.263.040,68	140,34%	449.287,68	35,57%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	60.000,00	108.253,77	180,42%	81.358,96	75,16%
Recupero evasione altri tributi	20.000,00	71.392,60	356,96%	15.791,60	22,12%
Totale	980.000,00	1.442.687,05	147,21%	546.438,24	37,88%

In merito si osserva, che sono stati accantonati congrui fondi rischi per crediti dubbia esigibilità

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.705.426,23	100,00%
Residui riscossi nel 2015	416.412,62	11,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	59.211,01	1,60%
Residui (da residui) al 31/12/2015	3.229.802,60	87,16%
Residui della competenza	895.823,63	
Residui totali	4.125.626,23	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.164.065,13	1.273.259,46	1.033.969,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	335.788,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	277.743,08	82,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	58.045,91	17,29%
Residui della competenza	96.124,99	
Residui totali	154.170,90	

Si rileva che le somme conservate a residuo risultano parzialmente incassate nel 2016 (euro 35.074,00) 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:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.777.096,98	2.717.940,56	3.481.518,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	61.233.142,52	64.721.091,59	62.136.900,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			2.436.508,13
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	76.056,00	351.715,92	8.864,49
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	315.129,36	151.797,67	1.454.144,27
<i>Totale</i>	64.401.424,86	67.942.545,74	69.517.935,35

La composizione degli accertamenti 2015 è riportato in dettaglio nella sezione dedicata della relazione al rendiconto.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	14.259.330,02	13.697.154,54	14.315.537,60
Proventi dei beni dell'ente	4.229.548,15	4.159.478,33	4.149.033,89
Interessi su anticip.ni e crediti	643.317,85	454.756,07	343.195,45
Utili netti delle aziende	5.049.100,24	5.143.801,39	5.904.504,90
Proventi diversi	5.284.483,46	6.093.397,38	7.269.223,20
Totale entrate extratributarie	29.465.779,72	29.548.587,71	31.981.495,04

La composizione degli accertamenti 2015 è riportato in dettaglio nella sezione dedicata della relazione al rendiconto.

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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Differenza	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	970.195,61	1.838.464,29	-868.268,68	52,77%	45,17%
Centri vacanze	88.300,36	446.206,89	-357.906,53	19,79%	17,33%
Percorsi educativi	1.285,00	56.085,31	-54.800,31	2,29%	0,00%
Impianti sportivi	188.686,31	640.728,21	-452.041,90	29,45%	30,22%
Piscine	403.047,02	1.314.455,39	-911.408,37	30,66%	30,94%
Mense scolastiche	1.611.843,79	2.753.367,33	-1.141.523,54	58,54%	44,95%
Pompe funebri e illuminazione votiva	1.183.444,55	931.469,46	251.975,09	127,05%	114,01%
Iniziative circoscrizionali	62.090,53	84.022,81	-21.932,28	73,90%	65,32%
sala polivalente officine giovani	5.001,70	20.146,05	-15.144,35	24,83%	19,28%
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Differenza	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Soggiorni anziani	5.000,00	22.600,00	-17.600,00	22,12%	22,86%
Civici Musei	187.628,33	1.124.610,35	-936.982,02	16,68%	17,06%
Museo Friulano di Storia Naturale	29.888,74	250.158,07	-220.269,33	11,95%	11,77%
Concessione locali per usi diversi da quelli istituzionali	23.658,26	171.566,41	-147.908,15	13,79%	7,87%
Manifestazioni turistiche	266.712,56	547.178,31	-280.465,75	48,74%	54,50%
Bike Sharing	1.688,00	50.346,56	-48.658,56	3,35%	3,34%
Totali	5.028.470,76	10.251.405,44	-5.222.934,68	49,05%	42,08%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	2.527.325,00	2.090.427,12	2.035.210,72
riscossione	1.189.254,97	1.161.354,85	1.357.231,76
%riscossione	47,06	55,56	66,69

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	2.527.325,00	2.090.427,12	2.035.210,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	2.527.325,00	2.090.427,12	2.035.210,72
destinazione a spesa corrente vincolata	869.848,00	630.737,70	526.758,86
Perc. X Spesa Corrente	34,42%	30,17%	25,88%
destinazione a spesa per investimenti	44.000,00	183.744,20	149.856,32
Perc. X Investimenti	1,74%	8,79%	7,36%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.949.296,53	100,00%
Residui riscossi nel 2015	443.694,06	11,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	3.505.602,47	88,77%
Residui della competenza	677.978,96	
Residui totali	4.183.581,43	

Si rileva che relativamente ai suddetti residui risulta un accantonamento a FCDE pari a euro 3.900.000,00.

Proventi dei beni dell'ente

Per questa categoria di entrata la composizione in dettaglio è riportata nella sezione dedicata della Relazione al rendiconto 2015 Vol 1 .

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.458.009,12	100,00%
Residui riscossi nel 2015	723.814,78	29,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.532,66	1,04%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.708.661,68	69,51%
Residui della competenza	859.742,63	
Residui totali	2.568.404,31	

Per la categoria 2^ risultano accantonati a FCDE € 1.926.000,00.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	33.759.932,90	32.345.251,45	31.539.443,88
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.210.074,78	1.052.451,83	926.856,92
03 -	Prestazioni di servizi	51.243.577,87	55.007.890,93	51.144.203,53
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.468.816,20	2.656.244,64	2.065.267,20
05 -	Trasferimenti	17.085.683,73	17.896.666,88	17.599.654,02
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.861.544,43	5.392.383,24	4.898.898,90
07 -	Imposte e tasse	2.151.579,86	2.300.939,05	2.120.559,30
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	14.802.259,00	16.982.587,17	19.853.012,74
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		128.583.468,77	133.634.415,19	130.147.896,49

L'anno 2015 risente dell'entrata in vigore dei nuovi principi contabili relativamente alle modalità di contabilizzazione delle spese.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dei vincoli disposti dall'art. 54 della Legge regionale n. 18/2015 (assunzioni nelle amministrazioni del comparto unico del pubblico impiego regionale e locale); tali disposizioni perseguono le finalità di cui all'articolo 1, comma 424, della Legge 190/2014 (collocazione personale Province), dandovi attuazione in ambito regionale.

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.

Gli oneri per la contrattazione decentrata relativi all'anno 2015 non sono soggetti a riduzione in proporzione alle cessazioni intervenute nell'anno; l'art. 1, della Legge 147/2013 (legge di stabilità 2014), al comma 456, ha previsto che le disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010 siano prorogate sino al 31 dicembre 2014 e ha inoltre introdotto il secondo che dispone *“a decorrere dall'1 gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”*;

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art. 14, commi 26 e 27 della Legge regionale 27/2014 (legge di stabilità 2015) con la quale si dispone, per gli enti che presentano nel triennio 2011 – 2013 un rapporto medio tra spesa di personale e spesa corrente superiore al 30 per cento, di assicurare, per ogni anno del triennio 2015 – 2017, il contenimento della spesa di personale rispetto al valore medio dello stesso aggregato riferito al triennio 2011 – 2013; per gli enti gestori del Servizio sociale dei Comuni, quale il Comune di Udine, tale rapporto viene determinato nel 35 per cento.

L'aggregato di spesa di personale ai fini della determinazione del rispetto dei limiti suesposti è stato determinato secondo le indicazioni fornite dalla Regione FVG con circolare prot. 1097 del 20.1.2015 i cui valori sono riportati nei modelli 5B e 5Bis trasmessi alla Regione FVG ai fini del monitoraggio della spesa di personale, relativi ai dati di consuntivo 2015.

Il rapporto medio del triennio considerato evidenziato nel modello 5bis risulta pari al 27,76%. I valori 2015 risultano indicati nella sezione relativa al patto di stabilità, in una percentuale pari al 24,25%.

Nel computo della spesa di personale 2015 il Comune ha incluso tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, sono stati imputati all'esercizio 2015, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre sono state escluse quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, sono state imputate all'esercizio 2016. Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)

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 sui documenti di programmazione triennale 2015 – 2017 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese contestualmente ai documenti di programmazione dell'ente.

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.995.727,71	1.995.727,71	205.358,48
Risorse variabili	475.233,49	466.626,39	492.681,19
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-139.115,12	-182.640,12	-198.930,55
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	2.331.846,08	2.279.713,98	499.109,12
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)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,91%	7,05%	7,32%

L'organo di revisione ha accertato 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 incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha conferito incarichi di collaborazione autonoma in conformità al programma deliberato dal Consiglio con il Bilancio di previsione e successive integrazioni.

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 2015 è riportata nel seguente prospetto:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi						
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	entrate correlate	differenza
Studi e consulenze		84,00%	0,00			0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	336.065,33	80,00%	67.213,19	155.935,50	106.822,76	-18.100,45
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00			0,00
Missioni	78.287,07	50,00%	39.143,54	28.361,67		-10.781,87
Formazione	88.415,99	50,00%	44.208,00	26.965,80		-17.242,20
TOTALE			150.564,73	211.262,97	106.822,76	-46.124,52

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 25.101,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

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 elevata 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 438/2015 (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 2015, invitando comunque ad un loro attento monitoraggio in funzione di una maggiore razionalizzazione ed utilizzo delle risorse pubbliche.

Nel corso del 2015 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 e contributi regionali specifici.

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 2015, ammonta ad euro 4.898.898,90 e rispetto al residuo debito all' 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,93%.

Tasso medio indebitamento

Indebitamento inizio esercizio € 124.788.095,65

Oneri finanziari € 4.898.898,90

Tasso medio (oneri fin/indebitam. Iniz) 3,93%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,19%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali 2015	Previsioni definitive 2015	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in%
31.230.895,43	39.591.439,91	13.133.428,10	- 26.458.011,81	66,83%

Lo scostamento fra previsione e impegni è dovuto all'applicazione dei nuovi principi contabili e l'introduzione del FPV.

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 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 2015 sono stati impegnati fondi per l'acquisto di mobili e arredi destinati ad uso scolastico. Gli ulteriori impegni registrati all'intervento 5 riguardano attrezzature diverse da mobili ed arredi, in uso alla Biblioteca Civica ai Musei e agli impianti sportivi, non soggetti al limite in questione.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato.

Si è ritenuto di incrementare l'accantonamento a fronte di alcuni residui, in particolare (sanzioni CDS, TARI, Recupero evasione, tra i principali) per i quali i residui più anziani si riferiscono a ruoli coattivi e quindi di difficile esazione.

fondo rischi 31.12.2015

risorsa	descrizione	residuo	percentuale fondo	fondo da accantonare	ACCANTONAMENTO DEFINITIVO	%
3	imposta pubblicità	132.333,90	73%	96.637,79	115.000,00	87%
7	recupero evasione	1.317.682,25	69%	905.986,21	1.200.000,00	91%
10	recupero evasione IMU	291.953,98	69%	200.736,01	250.000,00	86%
30-31	TIA-TARES-TARI*	6.707.499,41	39%	2.589.330,66	4.500.000,00	67%
40	pubbliche affissioni	6.491,00	1%	35,91	0,00	0%
205	Sanzioni CDS	4.183.581,43	91%	3.797.286,40	3.900.000,00	93%
206	sanzioni polizia commerciale	519.672,29	96%	499.208,96	500.000,00	96%
215	refezione scolastica e altri servizi	382.315,12	75%	285.584,11	300.000,00	78%
222	doposcuola elementari	292.040,93	26%	75.543,10	150.000,00	51%
223	proventi scuole medie	13.777,79	26%	3.539,73	8.000,00	58%
245	proventi impianti sportivi -	402.619,65	52%	210.189,69	300.000,00	75%
270	proventi asili nido	106.290,11	24%	25.579,39	26.000,00	24%
310	assistenza domiciliare anziani	62.878,55	31%	19.502,89	50.000,00	80%
311	proventi servizi ambito	433.783,87	31%	134.545,70	300.000,00	69%
315	proventi servizio cimiteriale	139.907,68	41%	57.690,40	70.000,00	50%
330	proventi servizio onoranze funebri	126.302,67	56%	71.138,66	90.000,00	71%
355	concessione locali a terzi	214.447,12	15%	32.428,17	80.000,00	37%
356	COSAP	112.943,10	47%	52.869,34	75.000,00	66%
360	proventi fitti alloggi	261.821,62	87%	226.590,32	240.000,00	92%
365	fitti legati*	52.408,77	94%	49.274,16	0,00	0%
370	proventi fitti locali non destinati ad abitazioni -	111.951,54	28%	31.233,32	70.000,00	63%
371	fitti d'azienda	181.889,69	83%	150.623,04	155.000,00	85%
375	fitti extra abitazioni legati*	7.920,79	36%	2.886,94	0,00	0%
380	canoni fondi rustici legati*	23.235,47	58%	13.429,04	0,00	0%
385	concessione aree comunali	25.622,51	69%	17.697,49	18.000,00	70%
386	proventi concessioni cimitero S. Vito	162.798,25	22%	35.306,44	50.000,00	31%
387	proventi concessioni cimitero Paderno	30.395,07	19%	5.627,22	10.000,00	33%
388	concessione cimitero Rizzi	11.500,00	43%	4.946,27	6.000,00	52%
389	concessione cimitero Cussignacco	14.857,27	44%	6.568,34	7.000,00	47%
390	concessione beni demaniali - aree verdi e Stadio Friuli	1.076.998,29	95%	1.019.251,59	1.065.000,00	99%
391	concessione beni comunali	279.614,82	27%	75.973,52	150.000,00	54%
542	risarcimenti	17.397,74	73%	12.622,65	17.000,00	98%
560	rimborso spese alloggi	110.960,61	49%	54.609,03	90.000,00	81%
570	rimborsi diversi	480.797,06	10%	45.752,81	188.000,00	39%
573	introiti diversi	618.639,54	32%	199.362,89	300.000,00	48%
	totale	18.915.329,89		11.009.588,20	14.280.000,00	75%

* I fondi crediti dubbi esigibilità dei proventi relativi ai legati risultano già conteggiati nell'avanzo complessivo degli stessi

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.520.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente da parte dell'Avvocatura si segnala:

- il contenzioso con l'Agenzia delle Entrate per l'imposta di registro sul contratto relativo alla concessione del diritto di superficie alla società Udinese Calcio pari a circa euro 865.000,00;
- il contenzioso con la ditta Polese spa relativo alla ristrutturazione del Palasport Camera, per circa 500.000,00
- contenziosi con IFEL per il periodo 2002/2005, pari a circa € 46.000,00
- € 1.500,00 oltre oneri accessori di legge per totali € 2.444,00 di cui alla sentenza TAR FVG 535 del 03.12.2015;
- € 44.467,00 a titolo risarcitorio oltre a € 8.000,00 più IVA e oneri di cui alla sentenza Tribunale di Udine 70/2016;
- € 10.979,67 a seguito pignoramento di cui al atto 194/2016;

I rimanenti per altre minute controversie, non quantificabili puntualmente.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 14.870,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI 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.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	3,11%	2,93%	3,19%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	154.105.705,52	138.818.233,55	124.788.095,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-14.494.934,17	-13.789.799,93	-14.288.874,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-792.537,80	-240.337,97	-382.341,58
Totale fine anno	138.818.233,55	124.788.095,65	110.116.879,12
Nr. Abitanti al 31/12	99.523,00	99.473,00	99.169,00
Debito medio per abitante	1.394,84	1.254,49	1.110,40

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	5.861.544,43	5.392.383,24	4.898.898,90
Quota capitale	13.798.013,60	13.789.799,93	14.288.874,95
Totale fine anno	19.659.558,03	19.182.183,17	19.187.773,85

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 169 del 28 maggio 2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 142 del 11 aprile 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	691.600,07	928.876,80	1.315.119,36	1.174.657,38	1.602.990,03	5.701.328,03	11.414.571,67
di cui Tarsu/tari				981.650,50	1.059.348,78	2.245.476,91	4.286.476,19
di cui F.S.R o F.S.	691.530,07	652.301,58	1.050.721,94				2.394.553,59
Titolo II			123.091,68	480.437,66	771.992,94	2.243.504,42	3.619.026,70
di cui trasf. Stato				449.307,72	602.743,00	1.306.411,94	2.358.462,66
di cui trasf. Regione			49.886,47	31.129,94	110.566,55	759.502,99	951.085,95
Titolo III	710.877,91	1.200.655,00	1.741.658,12	1.569.500,15	2.046.896,76	9.038.361,34	16.307.949,28
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	41.153,30	42.632,64	57.329,00	152.887,05	142.192,34	203.033,55	639.227,88
di cui sanzioni CdS		593.458,34	1.257.824,90	1.009.297,53	645.021,70	677.978,96	4.183.581,43
Tot. Parte corrente	1.402.477,98	2.129.531,80	3.179.869,16	3.224.595,19	4.421.879,73	16.983.193,79	31.341.547,65
Titolo IV	1.442.543,03	700,82	21.204,21	363.197,69	1.057.600,75	4.993.252,37	7.878.498,87
di cui trasf. Stato					999.554,84		999.554,84
di cui trasf. Regione	723.139,76					532.648,48	1.255.788,24
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	1.442.543,03	700,82	21.204,21	363.197,69	1.057.600,75	4.993.252,37	7.878.498,87
Titolo VI	84.164,28	559,31	183,05	49.167,65	44.914,09	118.831,83	297.820,21
Totale Attivi	2.929.185,29	2.130.791,93	3.201.256,42	3.636.960,53	5.524.394,57	22.095.277,99	39.517.866,73
PASSIVI							
Titolo I	68.127,81	11.662,29	91.121,36	499.645,05	1.180.349,58	38.323.900,26	40.174.806,35
Titolo II	137.107,65	1.522,56	4.593,32			1.952.912,98	2.096.136,51
Titolo III							0,00
Titolo IV	168.252,51	46.010,51	59.898,00	113.164,58	127.076,17	2.354.537,92	2.868.939,69
Totale Passivi	373.487,97	59.195,36	155.612,68	612.809,63	1.307.425,75	42.631.351,16	45.139.882,55

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 377.596,56 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	48.584,00	3.022,56	377.596,56
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	48.584,00	3.022,56	377.596,56

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
48.584,00	3.022,56	377.594,56
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
140.854.607,98	149.952.754,36	153.535.407,03
0,03	0,00	0,25

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati i seguenti debiti non ancora riconosciuti:

- euro 1.500,00 oltre oneri accessori di legge per totali € 2.444,00 di cui alla sentenza TAR FVG 535 del 03.12.2015;
- euro 44.467,00 a titolo risarcitorio oltre a € 8.000,00 più IVA e oneri di cui alla sentenza Tribunale di Udine 70/2016;
- euro 10.979,67 a seguito pignoramento di cui al atto 194/2016;

Per le somme sopra indicate risultano adeguati stanziamenti a bilancio o accantonamenti dell'avanzo di amministrazione come indicato nella relativa sezione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di procedere alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. I risultati di tale verifica, sono sintetizzati nel seguente prospetto:

Società	Partite reciproche risultanti al Comune	PresenzaOrgano di Revisione	Risposta	Risposta asseverata
HERA SpA	NO	SI	NO	
AcegasApsAmga Spa	SI	SI	NO	
Amga Energia & Servizi Srl	SI	SI	PG/E 0029836/2016 del 08/03/2016	NO
Amga Calore & Impianti Srl	NO	SI	PG/E 0029844/2016 del 08/03/2016	NO
CAFC SpA	SI	SI	PG/E 0044556/2016 del 06/04/2016	SI
NET S.p.A.	SI	SI	PG/E 0036295/2016 del 21/03/2016	SI
Sistema Sosta e Mobilità SSM S.p.A.	SI	SI	PG/E 0024645/2016 del 25/02/2016	SI
Udine Mercati S.p.A.	SI	SI	PG/E 0027847/2016 del 03/03/2016	SI
Udine e Gorizia Fiere S.p.A.	NO	SI	PG/E 0023867/2016 del 24/02/2016	SI
Autoservizi F.V.G. SpA - SAF	SI	SI	PG/E 0054820/2016 del 23/04/2016	SI
UCIT S.r.l.	NO	NO	PG/E 0017508/2016 del 11/02/2016	---
Autovie Venete S.p.A.	SI	SI	PG/E 0018357/2016 del 12/02/2016	NO
Banca Popolare Etica S.c.p.a.	NO	SI	PG/E 0031241/2016 del 10/03/2016	NO
Banca Popolare di Vicenza S.c.p.a.	NO	SI	NO	
DITEDI Soc.Consort.a r.l.	NO	NO	PG/E 0026167/2016 del 01/03/2016	---
Friuli Innovazione, Centro di Ricerca e Trasferimento Tecnologico	NO	SI	PG/E 0018536/2016 del 12/02/2016	SI
Consorzio Sviluppo Ind. Friuli Centrale - ZIU	NO	SI	PG/E 0019217/2016 del 15/02/2016	SI

Consorzio Scuola Mosaicisti del Friuli	NO	SI	PG/E 0023032/2016 del 23/02/2016	SI
Consorzio Sviluppo Industriale Aussa Corno	NO	SI	NO	
Consorzio CATO	SI	SI	PG/E 0044633/2016 del 06/04/2016	SI
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	SI	SI	PG/E 0019178/2016 del 15/02/2016	SI
Fondazione HOSPICE RSA M.H.-ASS4MF	NO	SI	NO	
Fondazione Nob. Dott. G. Tullio	NO	SI	PG/E 0023911/2016 del 24/02/2016	SI
Fondazione Filippo Renati	SI	SI	NO	
Asp La Quietè	SI	SI	PG/E 0057993/2016 del 30/04/2016	SI
Assoc.Centro per le Arti Visive	SI	SI	mail a Serv.Rag.del 11/02/2016	NO
Assoc.Ente Regionale Teatrale del Friuli-V.G.	SI	SI	PG/E 0020175/2016 del 16/02/2016	SI

Si segnala che il Comune in data 14.04.2016 ha provveduto a sollecitare gli Enti per i quali risultano in essere rapporti di credito / debito che

a) non hanno fornito alcuna risposta:

- AcegasApsAmga – PG/U 0049903
- Fondazione F. Renati – PG/U 0049977

b) non hanno fornito la risposta asseverata dall'organo di revisione:

- Amga Energia & Servizi – PG/U 0049901

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi e ha sostenuto i seguenti oneri per quelli già esternalizzati:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	distribuzione gas, illuminazione pubblica
Organismo Partecipato:	AcegasApsAmga Spa
Spese sostenute:	

Per contratti di servizio	€ 5.808.861,94
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 aumenti di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 189.974,23
Totale	€ 5.998.835,17

Servizio:	igiene urbana
Organismo Partecipato:	Net Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	€ 11.374.126,13
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 aumenti di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 43.428,46
Totale	€ 11.417.554,59

Servizio:	gestione sosta

Organismo Partecipato:	SSM Spa
Spese sostenute:	
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 aumenti di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 63.343,45
Totale	€ 63.343,45

Servizio:	gestione teatro
Organismo Partecipato:	Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 525.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumenti di capitale non per perdite	
Altre spese	€ 1.769,00
Totale	€ 526.769,00

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliare l'oggetto dei contratti di servizio in essere.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto relativo all'esercizio 2014 e non ci sono casi di società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha inviato il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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 di anticipo rispetto alla scadenza. Si è provveduto alla rilevazione trimestrale e relativa pubblicazione sul sito medesimo.

Il D.L. 66/14 prevede sanzione in caso di superamento del termine di 60 giorni.

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. Con l'introduzione della fattura elettronica, tutti i documenti risultano automaticamente inseriti nella piattaforma medesima e regolarmente aggiornati con i relativi pagamenti.

I Dirigenti hanno provveduto alla certificazione di inesistenza di debiti provenienti dall'esercizio 2015 esigibili e scaduti alla data del 30/04/2016.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015 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, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Con determinazione n. 541 del 19/4/2016, il Dirigente del Servizio Finanziario Programmazione e Controllo ha provveduto alla parificazione degli stessi con la contabilità dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	134.417.334,85	141.270.022,52	141.530.075,53
<i>B Costi della gestione</i>	134.628.186,74	137.439.971,42	137.748.451,72
Risultato della gestione	-210.851,89	3.830.051,10	3.781.623,81
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	3.551.100,24	4.529.801,39	5.249.525,32
Risultato della gestione operativa	3.340.248,35	8.359.852,49	9.031.149,13
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-5.296.157,63	-5.015.558,21	-4.633.634,50
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	10.826.683,41	-4.777.924,85	-3.911.165,87
Risultato economico di esercizio	8.870.774,13	-1.433.630,57	486.348,76

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 2015 si rileva un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, motivato principalmente dagli incrementi dei dividendi provenienti dalle società partecipate.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 4.397.515,00 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.053.220,00 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 5.914.525, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di part.	Dividendi
SSM Sistema Sosta Mobilità spa	56,30	444.435,00
Net spa	65,61	907.123,00
HERA spa	2,96	3.972.145,00
Ucit srl	20,00	51.084,00
SAF auserizi FVG spa	21,02	529.717,00
Autovie Venete spa	0,14	10.021,00
Totali		5.914.525,00

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:

quote di ammortamento

2013	2014	2015
15.511.077,98	15.628.236,25	15.602.384,43

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	493.970,04	493.970,04
Insussistenze passivo:		5.054.579,53
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	5.054.579,53	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		2.140.992,65
di cui:		
- per maggiori crediti	79.972,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	114.277,93	
- recuperi contenzioso	1.429.847,70	
- per ricavi esercizi precedenti	516.895,02	
Proventi straordinari		466.075,32
- per incasso crediti precedentemente svalutati	466.075,32	
Totale proventi straordinari		8.155.617,54

Tab. 53

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	1.586,69	1.586,69
Oneri straordinari		11.978.135,12
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	586.677,43	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da accantonamenti fondi contenziosi e rinnovo contrattuale	1.845.000,00	
- da accantonamenti a fondo svalutazione crediti	6.196.904,82	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	3.349.552,87	
Insussistenze attivo		87.061,60
Di cui:		
- per minori crediti	87.061,60	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		12.066.783,41

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	13.886.978,52	5.599,80	-279.306,79	13.613.271,53
Immobilizzazioni materiali	423.385.053,11	6.490.519,23	-14.571.758,32	415.303.814,02
Immobilizzazioni finanziarie	94.690.382,35	-45.000,00	-3.615,20	94.641.767,15
Totale immobilizzazioni	531.962.413,98	6.451.119,03	-14.854.680,31	523.558.852,70
Rimanenze	333.269,97	0,00	-2.194,51	331.075,46
Crediti	44.498.317,52	-19.141.985,68	0,00	25.356.331,84
Altre attività finanziarie	815.447,23	-29.030,59	0,00	786.416,64
Disponibilità liquide	53.997.337,54	6.248.588,82	0,00	60.245.926,36
Totale attivo circolante	99.644.372,26	-12.922.427,45	-2.194,51	86.719.750,30
Ratei e risconti	938.488,96	-159.064,55	0,00	779.424,41
				0,00
Totale dell'attivo	632.545.275,20	-6.630.372,97	-14.856.874,82	611.058.027,41
Conti d'ordine	28.449.215,77	-26.802.478,73	361.340,30	2.008.077,34
Passivo				
Patrimonio netto	331.296.741,36	0,00	486.348,76	331.783.090,12
Conferimenti	81.298.257,54	-3.832.506,41	-2.847.502,03	74.618.249,10
Debiti di finanziamento	124.788.095,65	-14.671.216,53	0,00	110.116.879,12
Debiti di funzionamento	26.701.451,74	-6.243.578,33	0,00	20.457.873,41
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	26.110.235,23	2.590.548,83	0,00	28.700.784,06
Totale debiti	177.599.782,62	-18.324.246,03	0,00	159.275.536,59
Ratei e risconti	42.350.493,68	3.248.714,60	-218.056,68	45.381.151,60
				0,00
Totale del passivo	632.545.275,20	-18.908.037,84	-2.579.209,95	611.058.027,41
Conti d'ordine	28.449.215,77	-26.802.478,73	361.340,30	2.008.077,34

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

licenze d'uso e software	Euro	37.958	anni di riparto del costo 5
costi pluriennali per studi PRG, elezioni, studi	Euro	49.187	anni di riparto del costo 5
spese straordinarie su beni di terzi	Euro	28.115	anni di riparto del costo 5
costi pluriennali derivanti da diritti reali	Euro	13.498.011	anni di riparto del costo 99

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare e mobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

Acquisizione gratuite e donazioni	Euro	519.587
Opere a scomputo di contributi concessori	Euro	198.280
Beni fuori uso (solo rottamazioni)	Euro	516.184 (f.do amm.to € 514.598)
Variazioni riclassificazioni catastali	Euro	2.356.004

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	14.380.330,27	7.889.811,04
Acquisizioni gratuite	519.586,92	0,00
Ammortamenti	0,00	15.323.077,64
Beni fuori uso (vendite e rottamazioni)	549.637,21	516.184,57
Lottizzazioni	198.279,76	
Variazioni classificazioni catastali	2.356.004,34	2.356.004,34
totale	18.003.838,50	26.085.077,59

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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

Organismo partecipato al 31.12.2015	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata al 31.12.2015	Differenza	Note
Hera Spa	38.579.524,52	66.923.205,86	28.343.681,34	bilancio 2015 approvato
Net Spa	11.337.591,83	13.596.015,85	2.258.424,02	bil.2015 non ancora approvato
SSM Spa	825.204,32	2.104.716,89	1.279.512,57	bil.2015 non ancora approvato
Udine Mercati Spa	89.600,00	295.603,84	206.003,84	bil.2015 non ancora approvato
Udine e Gorizia Fiere Spa	1.392.637,01	1.743.923,29	351.286,28	bilancio 2015 approvato
Saf Spa	10.427.265,57	10.054.248,14	-373.017,43	bilancio 2014
Ucit Srl	5.999,40	101.444,20	95.444,80	bil.2015 non ancora approvato
Cafo Spa	3.159.871,59	2.365.475,33	-794.396,26	bilancio 2014
Banca Popolare Etica	4.131,66	6.831,63	2.699,97	bilancio 2014
Banca Popolare di Vicenza	14.106,72	93.673,35	79.566,63	bilancio 2015 approvato
Didedi Scarl	14.000,00	36.607,06	22.607,06	bilancio 2015 approvato
Consorzio per lo sviluppo industriale del Friuli Centrale - Z.I.U.	20.658,28	2.163.425,09	2.142.766,81	bilancio 2015 approvato
Friuli Innovazione Scarl	364.500,00	400.321,40	35.821,40	bilancio 2015 approvato
Consorzio Scuola Mosaicisti	2.582,29	62.930,13	60.347,84	bilancio 2014
Consorzio per lo sviluppo industriale dell'Aussa Corno	0,00	0,00	0,00	bilancio 2014
Fondazione Teatro Nuovo Giovanni da Udine	1.136.205,18	1.162.017,50	25.812,32	bilancio al 31 agosto 2015
Fondazione Hospice RSA	1.321.429,00	1.301.783,09	-19.645,91	bilancio 2014
Associazione Centro per le Arti Visive	5.000,00	14.733,19	9.733,19	bilancio 2014
Associazione Ente Regionale Teatrale del FVG	0,00	1.880,42	1.880,42	bilancio 2015 approvato
totali	68.700.307,37	102.450.314,48	33.750.007,11	

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 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 – anno di imposta 2015.

B IV Disponibilità liquide

E' 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.

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 31.12.2015 con i debiti residui in quota 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 eventuali riduzioni richieste ed ottenute dalla Cassa Depositi e Prestiti.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 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 31/12/2015 è ricompreso fra i residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.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

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 06.10.2015 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio in data 12/10/2015 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a conclusione della presente relazione, rimandando a quanto già precedentemente evidenziato, formula le seguenti ulteriori considerazioni:

- l'Ente nell'esercizio 2015 ha rispettato i vincoli posti dal patto di stabilità e raggiunto gli obiettivi relativi senza l'utilizzo di spazi finanziari messi a disposizione dalla Regione F.V.G..
- il Collegio raccomanda un attento monitoraggio delle voci di spesa che hanno generato i vincoli dell'avanzo di amministrazione ed i fondi pluriennali vincolati al fine del corretto e tempestivo utilizzo delle risorse anche alla luce del fatto che nel 2017 i fondi pluriennali vincolati incideranno, qualora la normativa non dovesse essere modificata, negativamente sugli equilibri di bilancio

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

Udine, li 9 maggio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) Montich Andrea

(F.to) Cudicio Giorgio

(F.to) Contardo Silvia