

COMUNITA' MONTANA DEL FRIULI OCCIDENTALE

Barcis
Provincia di Pordenone

COMUNITA' MONTANA DEL FRIULI OCCIDENTALE - BARCIS (PN)
14 LUG. 2015
PROT. N. <u>2913</u>
CAT. CLASSE

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il collegio dei revisori
Presidente Paolo Ciganotto
Revisore Miriam Di Bon
Revisore Renzo Valentini

COMUNITA' MONTANA DEL FRIULI OCCIDENTALE

Barcis

Provincia di Pordenone

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visto l'art. 227 del D.Lgs 267/2000;
 - visti gli articoli 234 e seguenti del D.Lgs 267/2000,
- redige

la presente relazione sul rendiconto della gestione del 2014.

Premesso

- che il rendiconto viene sottoposto all'approvazione del Consiglio della Comunità e per esso al Commissario Straordinario in quanto la Regione Friuli Venezia Giulia con L.R. del 23.07.2009, n. 12, articolo 12, commi 55 e 56, ha sciolto gli organi delle Comunità Montane;
- che il decreto del Presidente della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia n. 0173 del 19.09.2013 avente per oggetto:

“L.R. 6/2013, articolo 10, comma 35. Nomina del Signor Andrea Carli quale Commissario Straordinario della Comunità Montana del Friuli Occidentale, con sede in Barcis (Pn)”;

- che le disposizioni richiamate prevedono che:

“Il Commissario Straordinario provvede all'adozione di tutti gli atti di competenza degli organi dei rispettivi enti commissariati, avvalendosi delle strutture tecnico amministrative degli enti stessi”;

costituisce la sintesi retrospettiva di quanto programmato in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione e di conseguenza i rapporti e i dati intercorrenti tra i due documenti sono necessariamente molteplici e significativi. Il rendiconto riporta analiticamente gli stanziamenti definitivi del Bilancio, le riscossioni e i pagamenti di cui al conto del Tesoriere, le determinazioni dell'amministrazione convertite in riscossioni e pagamenti, i

residui da riportare e quindi gli accertamenti e gli impegni. Infine le differenze tra previsioni da un lato e accertamenti e impegni dall'altro.

Il rendiconto predisposto e approvato dalla Giunta e per essa dal Commissario Straordinario in data 25.06.2015, delibera n. 31, è composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio
- conto del patrimonio
- conto economico
- prospetto di conciliazione
- relazione illustrativa predisposta dall'organo esecutivo a norma dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000
- conto della gestione dell'economista

ed è corredato tra l'altro dai seguenti documenti:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- prospetti entrate e uscite dei dati Siope (D.M. 23.12.2009);
- elenco spese di rappresentanza (art. 16, c. 26, D.L. 13.08.2011 n. 138);
- attestazione di regolarità contabile e tecnica a norma dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000

visto

- il bilancio di previsione del precedente esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013, ultimo approvato;
- lo statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente con particolare riguardo alle funzioni attribuite all'organo di revisione,

preso atto

che la Comunità Montana sulla base delle norme vigenti, nell'anno 2014, ha adottato il sistema contabile semplificato che prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per redigere a fine

esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio.

Verificato e controllato con il ricorso alla tecnica del controllo a campione,

- la corrispondenza dei risultati delle risorse di entrata ed interventi di spesa con quelli risultanti dalle scritture;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti dal conto del bilancio;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi degli anni precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato a norma di legge;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- il rispetto dell'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge di cui all'articolo 195 del Tuel.
- la corretta esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa;

verificato

- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi all'imposta sul valore aggiunto, all'IRAP e al sostituto di imposta;
 - che nel corso del 2014 è stato redatto e trasmesso il conto annuale del 2013 riguardante la rilevazione del personale;
 - che l'ammontare complessivo dei mutui e degli interessi conseguenti, rientra nei limiti di cui all'articolo 204, comma 1 del Tuel,
- espone quanto segue.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2014 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive, riscontrate dal Tesoriere, con la consegna del Conto avvenuta nei termini e protocollata il 29.01.2015 al n. 406.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza, sia in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere.

CONTO DEL TESORIERE

IMPORTI	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA INIZIALE			6.608.360,43
RISCOSSIONI	6.286.865,42	6.179.892,05	12.466.757,47
PAGAMENTI	6.828.057,74	6.836.787,35	13.664.845,09
FONDO CASSA AL 31/12/2014			5.410.272,81

Il fondo cassa di cui sopra è giacente presso il Tesoriere dell'Ente.

Si evidenzia che al 31 dicembre dell'esercizio precedente, il fondo cassa ammontava a Euro 6.608.360,43 e pertanto è intervenuta una variazione negativa di euro di Euro 1.198.087,62.

Se al documento suddetto si aggiungono i residui attivi e passivi dell'esercizio e quelli provenienti dagli esercizi precedenti, si ottiene il rendiconto finanziario dell'esercizio 2014.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**A) Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Riscossioni	6.179.892,05
Pagamenti	6.836.787,35
Differenza (A)	-656.895,30
Residui attivi	2.882.461,06
Residui passivi	2.795.051,80
Differenza (B)	87.409,26
Disavanzo della gestione finanz. di competenza (A - B)	-569.486,04

B) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

RISULTATO CONTABILE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA INIZIALE			6.608.360,43
RISCOSSIONI	6.286.865,42	6.179.892,05	12.466.757,47
PAGAMENTI	6.828.057,74	6.836.787,35	13.664.845,09
FONDO CASSA 31/12/2014			5.410.272,81
RESIDUI ATTIVI (a)	5.295.686,02	2.882.461,06	8.178.147,08
RESIDUI PASSIVI (b)	9.321.268,23	2.795.051,80	12.116.320,03
Differenza (a - b)			-3.938.172,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014			1.472.099,86

Avanzo vincolato (per spese correnti)	99.040,00
Finanziamento spese in conto capitale	443.143,68
Fondi di ammortamento	
Avanzo disponibile	929.916,18
Torna l'avanzo di amministrazione di euro	1.472.099,86

L'avanzo vincolato è assegnato al bilancio 2015 in parte corrente per la copertura di spese relative a contenzioso in essere per euro 99.040,00, e rispetto l'esercizio precedente non è stata fatta alcuna applicazione al bilancio 2015 per spese di investimento.

La determinazione dell'avanzo di amministrazione trova conferma nei seguenti prospetti.

Prospetto a) – Verifica dell'avanzo di amministrazione

A) Parte residui	Parziale	Importo
Avanzo esercizio precedente	1.210.968,86	
Avanzo applicato esercizio in corso	-848.372,99	
Saldo maggiori/minori residui attivi	-140.871,50	
Economie sui residui passivi	971.488,54	
Totale gestione residui (A)		1.193.212,91
B) Parte competenza corrente		
Entrate correnti (Tit. I, II)	8.366.276,78	
Entrate correnti che finanziano investimenti		
Avanzo applicato al bilancio corrente	30.000,00	
Totale entrate del bilancio corrente (Ec)	8.396.276,78	
Uscite correnti (Tit. I)	7.821.772,48	
Quota ammortamento beni patrimoniali		
Rimborso di prestiti (Tit. III)	304.490,34	
Totale uscite del bilancio corrente (Uc)	8.126.262,82	
Saldo bilancio corrente (Ec – Uc) (B)		270.013,96
C) Parte competenza investimenti		
Avanzo applicato		
Entrate Tit. III	421.883,89	
Riscossione di crediti		
Entrate Tit. IV		
Avanzo di amministr. applicato agli invest.	818.372,99	
Totale entrate del bilancio investimenti (Ei)	1.240.256,88	
Uscite per concessione di crediti		
Totale uscite del bilancio investimenti (Ui)	1.231.383,89	
Saldo gestione invest. comp. (Ei – Ui) (C)		8.872,99
Avanzo amministrazione 2014 (A+B+C)		1.472.099,86

Prospetto b) – Verifica dell'avanzo di amministrazione

Fondo cassa iniziale	6.608.360,43
Totale accertamenti e residui attivi riaccert.	20.644.904,55
Totale impegni e residui passivi riaccert.	25.781.165,12
Avanzo di amministrazione 2014	1.472.099,86

Prospetto c) - Verifica dell'avanzo di amministrazione

Minori accertamenti di residui attivi (a)	-140.871,50
Minori accertamenti di entrate di competenza (b)	- 1.498.504,61
Differenza (a +/- b)	-1.639.376,11
Minori impegni su residui passivi (c)	971.488,54
Minori impegni di spese di competenza (d)	1.777.391,56
Differenza (c +/- d)	2.748.880,10
Avanzo eserc. preced. non applicato	362.595,87
Avanzo di amministrazione 2014	1.472.099,86

Evoluzione dell'avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione negli ultimi esercizi ha avuto la seguente evoluzione.

Avanzo 2010	Avanzo 2011	Avanzo 2012	Avanzo 2013	Avanzo 2014
1.048.688,70	1.253.533,93	1.205.184,34	1.210.968,86	1.472.099,86

GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

La gestione delle entrate e delle spese ha avuto in sintesi lo sviluppo seguente.

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE DI COMPETENZA

ENTRATE	Previsioni ass.te	Accertamenti	%	Riscossioni	%
Titolo I - Trasferimenti	2.262.584,32	2.260.164,67	99,91	1.913.118,19	84,65
Titolo II - Extratrib.	6.945.262,50	6.106.112,11	87,91	3.903.405,69	63,92
Titolo III - Alien.zi	570.010,90	421.883,89	6,07	94.340,30	22,36
Titolo IV - Acc. Prest					
Titolo V - Conto terzi	783.000,00	274.192,44	35,00	269.027,87	98,12
Totale Parziale	10.560.857,72	9.062.353,11	85,81	6.179.892,05	68,19
Avanzo applicato	848.372,99				
Totale Entrate	11.409.230,71	9.062.353,11	79,43	6.179.892,06	68,19

SPESE DI COMPETENZA

SPESE	Previsioni ass.te	Impegni	%	Pagamenti	%
Titolo I - Correnti	8.933.355,82	7.821.772,48	87,55	6.063.474,85	77,52
Titolo II - Conto cap.	1.388.383,89	1.231.383,89	88,69	194.853,72	15,82
Titolo III - Rimb. Pr.	304.491,00	304.490,34	100	304.490,34	100
Titolo IV - Conto ter.	783.000,00	274.192,44	35	273.968,44	99,92
Totale Spese	11.409.230,71	9.631.839,15	84,42	6.836.787,35	70,98

La differenza tra le entrate di competenza accertate e le spese di competenza impegnate è negativa ed è pari ad Euro - 569.486,04 e trova corrispondenza con il seguente prospetto.

Risultato di competenza

Parte corrente	Euro	Euro
Entrate I, II	8.366.276,78	
Spese I, III	8.126.262,82	
		240.013,96
Parte in conto capitale		
Entrate III, IV	421.883,89	
Spese II	1.231.383,89	-809.500,00
Saldo gest. finanziaria di competenza		-569.486,04

La verifica dell'avanzo di amministrazione è data anche dalla somma del saldo della gestione di competenza euro – 569.486,04, più il saldo della gestione dei residui euro 830.617,04, più l'avanzo dell'esercizio precedente di euro 1.210.968,86.

Torna l'avanzo di amministrazione di euro 1.472.099,86.

Le entrate complessivamente accertate dell'esercizio 2014 ammontano a Euro 9.062.353,11.

Le spese complessivamente impegnate dell'esercizio 2014 ammontano a Euro 9.631.839,15

Nell'Entrata sono stati eseguiti accertamenti per il 79,43% degli stanziamenti definitivi.

Il totale accertato è stato riscosso per il 68,19%.

Nella Spesa sono stati assunti impegni per il 84,42% degli stanziamenti definitivi.

Il totale impegnato è stato pagato per il 70,98%.

ENTRATE

Le entrate sono espote in bilancio per titoli, categorie e risorse.

Di seguito si evidenziano le principali componenti.

Titolo I – Entrate per trasferimenti

Il titolo comprende le entrate per trasferimenti dallo Stato, dalla Regione ed altri Enti pubblici.

Anno	Accertato	Previsto	Variazioni +/-
2014	2.260.164,67	2.262.584,32	-2.419,65

L'accertamento dell'entrata ha rispettato sostanzialmente la previsione assestata. La maggior parte dei trasferimenti è relativa agli introiti provenienti dalla Regione.

Titolo II – Entrate extratributarie

Anno	Accertato	Previsto	Variazioni +/-
2014	6.106.112,11	6.945.262,50	-839.150,39

Si rammenta che l'Ente non ha risorse tributarie proprie di cui sono invece destinatari gli Enti locali partecipativi.

L'ammontare più significativo del titolo in commento è relativo alla gestione dello smaltimento dei rifiuti eseguito per conto degli Enti locali partecipativi.

Gli interessi attivi sono stati conseguiti con un lieve aumento rispetto la previsione conseguentemente all'incremento della giacenza delle disponibilità liquide.

Titolo III – Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti in conto capitale e riscossione di crediti

Il titolo comprende le entrate dell'Ente da destinare agli investimenti in conto capitale.

Anno	Accertato	Previsto	Variazioni +/-
2014	421.883,89	570.010,90	-148.127,01

Il titolo in commento è composto in particolare dai trasferimenti della Regione in conto capitale.

Titolo IV – Entrate per accensione di prestiti.

Il titolo comprende le entrate finanziarie provenienti dalla sottoscrizione di mutui e finanziamenti da destinare agli investimenti in conto capitale.

Anno	Accertato	Previsto	Variazioni +/-
2014	0,00	0,00	0,00

Nelle entrate è stato applicato l'avanzo di amministrazione per euro 848.372,99 di cui euro 30.000,00 alle entrate correnti non vincolato ed euro 818.372,99 agli investimenti.

SPESE

Le spese sono esposte in bilancio per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Titolo I – Spese correnti

Le spese correnti sono relative alle funzioni ordinarie della gestione dell'ente e non vincolate da norme particolari.

Anno	Impegnato	Previsto	Variazioni +/-
2014	7.821.772,48	8.933.355,82	-1.111.583,34

Le spese correnti trovano una significativa riclassificazione per funzioni e per interventi come segue.

Classificazione delle spese correnti di competenza per funzioni

N.	Funzioni	2014
1	Amministr.ne, gestione e controllo	1.065.525,12
2	Istruzione pubblica	123.048,82
3	Settore sportivo e ricreativo	195.343,14
4	Territorio ed ambiente	6.135.659,89
5	Settore sociale	136.353,66
6	Sviluppo economico	165.841,85
	Totale spese correnti per funzioni	7.821.772,48

Classificazione delle spese correnti per intervento

N.	Interventi	2014
1	Personale	846.661,80
2	Acquisti	13.027,22
3	Prestazioni di servizi	6.361.854,07
4	Utilizzo di beni di terzi	
5	Trasferimenti	202.291,08
6	Interessi passivi e oneri finanziari	302.074,48
7	Imposte e tasse	80.766,65
8	Oneri straordinari correnti	15.097,18
9	Ammortamenti	
10	Fondo svalutazione crediti	
11	Fondo di riserva	
	Totale spese correnti per interventi	7.821.772,48

La spesa impegnata di Euro 7.821.772,48 era stata prevista in Euro 8.933.355,82, con un decremento di spesa corrente di Euro -1.111.583,34.

In particolare si richiama l'intervento relativo al costo del personale dipendente.

	Tempo indet.	Tempo det.	Totale
Dipendenti	19	1	20

Il totale della spesa relativa al personale dipendente, intervento uno, pari ad Euro 846.661,80, con IRAP ed altri oneri relativi al personale, ammonta ad euro 924.698,53.

Il rapporto tra la popolazione di riferimento dell'Ente ed il personale in servizio è pari ad abitanti 2.780 (Popolazione n. 55.601 / Personale dipendente n. 20).

Titolo II – Spese in conto capitale

Anno	Impegnato	Previsto	Variazioni +/-
2014	1.231.383,89	1.388.383,89	-157.000

Le spese in conto capitale possono essere riclassificate per tipologia di funzione come segue.

Classificazione delle spese in conto capitale di competenza per funzione

N.	Funzioni	2014
1	Amministrazione e controllo	217.500,00
2	Istruzione pubblica	
3	Settore sportivo e ricreativo	76.500,00
4	Territorio ed ambiente	108.890,33
5	Settore sociale	
6	Sviluppo economico	828.493,56
	Totale spese c/ cap. per funz.	1.231.383,89

Titolo III – Spese per rimborso di prestiti

Le spese per rimborso di prestiti espongono la quota capitale di competenza dell'esercizio rimborsata per i prestiti ottenuti.

Anno	Impegnato	Previsto	Variazioni +/-
2014	304.490,34	304.491,00	-0,66

APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione del 2013 è stato utilizzato come segue.

Descrizione	Avanzo 2013	Applicazione
Avanzo 2013	1.210.968,86	
Avanzo applicato a spese correnti		30.000,00
Avanzo applicato a investimenti		818.372,99
Totale avanzo applicato		848.372,99
Totale avanzo non applicato		362.595,87

Fondo Svalutazione crediti

Lo stanziamento nel bilancio 2014 del fondo svalutazione crediti pari al 25% dei residui attivi del titolo I e III risalenti agli anni 2008 e precedenti, a copertura delle eventuali insussistenze che si dovessero verificare per inesigibilità del credito stesso. L'accantonamento al predetto fondo non è oggetto di impegno di spesa e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata.

Pertanto tenuto conto che il titolo II del bilancio dell'ente (che corrisponde al titolo III dei Comuni) "Entrate extratributarie", i residui attivi interessati dalla norma ammontano ad euro 0,00, come da prospetto seguente.

N.	Descrizione	Anni	Euro
A	Residui attivi Titolo I Entr tributarie	2008 e prec	0,00
B	Residui attivi Titolo II Entr extra tribut.	2008 e prec	0,00
C	Parziale = A + B		0,00
	Fondo svalutazione crediti = 25% di C)		0,00

Pertanto in sede di redazione del rendiconto il fondo svalutazione crediti assume il valore zero.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

L'ente nel 2014 non ha sottoscritto mutui e in ogni caso la capacità di indebitamento con il limite attuale dell'8% è ampiamente rispettata come puntualmente esposto nella relazione della Giunta/CS.

GESTIONE DEI RESIDUI ENTRATE DA RESIDUI

ENTRATE	Residui accer.ti Escr. Preced.	Riscossioni	Residui da riportare	Residui	Differenza +/-
Titolo I - Trasferim.	683.378,04	417.649,90	264.725,73	682.375,63	-1.002,41
Titolo II - Extratrib.	3.165.588,89	3.141.224,94	24.363,94	3.165.588,88	-0,01
Titolo III - Alienaz.	6.780.270,10	2.705.745,59	3.934.705,52	6.640.451,11	-139.818,99
Titolo IV - Acc. Prest.	1.088.805,25	16.914,42	1.071.890,83	1.088.805,25	
Titolo V - Conto terzi	5.380,66	5.330,57		5.330,57	-50,09
Totale Residui attivi	11.723.422,94	6.286.865,42	5.295.686,02	11.582.551,44	-140.871,50

SPESE DA RESIDUI

SPESE	Residui impegn. Eserc. Preced.	Pagamenti	Residui da riportare	Residui	Differenza +/-
Titolo I - Correnti	3.589.249,75	2.568.800,25	623.050,64	3.191.850,89	397.398,86
Titolo II - Conto cap.	13.453.937,47	4.258.169,37	8.621.678,42	12.879.847,79	574.089,68
Titolo III - Rimb. Pr.					
Titolo IV - Conto ter.	77.627,29	1.088,12	76.539,17	77.627,29	
Totale Residui passivi	17.120.814,51	6.828.057,74	9.321.268,23	16.149.325,97	971.488,54

La gestione dei residui attivi ha dato un risultato negativo con minori residui attivi per euro -140.871,50

La gestione dei residui passivi ha dato un risultato positivo con minori residui passivi di euro 971.488,54.

Risultato complessivo della gestione dei residui

Residui	Euro
Minori residui attivi	-140.871,50
Minori residui passivi	971.488,54
Parziale	830.617,04
Avanzo esercizi precedenti	1.210.968,86
Avanzo applicato	848.372,99
Saldo della gestione dei residui	1.193.212,91

Complessivamente la gestione dei residui evidenzia una certa difficoltà ad esaurire le partite provenienti degli esercizi precedenti, con riscossioni e pagamenti percentualmente contenuti.

Peraltro la presenza di importi consistenti di residui è uno degli aspetti contabili che caratterizza l'ente pubblico in generale.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

La relazione della Giunta/CS evidenzia tra l'altro i seguenti indici particolarmente significativi. L'utilizzo degli indicatori aumenta la capacità informativa dei dati contabili e favorisce utili raffronti, anche con altri enti.

Denominazione indicatore	Composizione	2013	2014
Intervento erariale pro capite	<u>Trasferimenti statali</u> Popolazione	0,00%	0,00%
Intervento regionale pro capite	<u>Trasferimenti regionali</u> Popolazione	38,70%	38,38%
Autonomia finanziaria	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	74,39%	72,98%
Rigidità della spesa corrente	<u>Personale + Interessi passivi</u> Spesa corrente	14,39%	14,69%
Incidenza interessi sulle spese correnti	<u>Interessi passivi</u> Spesa corrente	3,76%	3,86%
Incidenza spesa personale sua spesa corrente	<u>Spesa personale</u> Spesa corrente	10,63%	10,82%
Spesa media del personale	<u>Personale</u> Numero dipendenti	44.500,96	42.333,09
Copertura spese correnti con trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti correnti</u> Spesa corrente	77,94%	78,07%
Spesa corrente pro capite	<u>Spesa corrente</u> Popolazione	149,80%	140,68%
Spesa in c/ capitale pro capite	<u>Spesa Investimento</u> Popolazione	163,45%	22,15%
Rigidità strutturale	<u>Personale+Int.Pass.+Q.capit. mutui</u> Entrate correnti	17,06%	17,37%
Incidenza residui attivi	<u>Totale Residui attivi</u> Accertamenti c/ competenza	124,12%	90,24%
Incidenza residui passivi	<u>Totale Residui passivi</u> Impegni c/ competenza	172,14%	125,79%

Indici della gestione di cassa

Velocità di riscossione	<u>Riscossioni c/competenza (Tit. II)</u> Accertamenti c/competenza (Tit. II)	57,42%	63,93%
Velocità di pagamento	<u>Pagamenti c/competenza (Tit. I)</u> Impegni c/competenza (Tit. I)	69,73%	77,52%

Tempestività di pagamento

Il Dpcm 22.09.2014 ha novellato e modificato l'indicatore della tempestività dei pagamenti introdotto con il D.L. 66/2014.

L'indicatore del 2014 è costruito quale differenza tra la data di scadenza del pagamento e la data di invio del mandato al Tesoriere e ponderato con gli importi pagati, misura quindi, se positivo, il ritardo medio nei pagamenti dell'Amministrazione.

	Descrizione	Valori €
A	Importo dovuto x giorni trascorsi	21.015.585,41
B	Somma degli importi	481.076,85
	Indicatore tempestività pag.ti (A/B)	44

DEBITI FUORI BILANCIO

Il collegio dei revisori richiama che con deliberazione del Consiglio/CS n. 9 del 31.07.2014 è stato riconosciuto nel corso dell'esercizio 2014 un debito fuori bilancio per un importo di euro 15.148,97, relativamente ad un lungo e complesso contenzioso con un ex dipendente.

Segnala che il contenzioso di cui sopra si è concluso nel corso del corrente esercizio 2015 con la definitiva soccombenza dell'Ente. Pertanto prima di procedere alla approvazione del rendiconto 2014 sarà oggetto di deliberazione il riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000, sempre nei confronti dello stesso ex dipendente per la somma di euro 24.359,17, oltre eventuale aggiornamento degli interessi.

Peraltro la somma di cui sopra trova copertura in capitoli adeguatamente capienti per accantonamenti precedenti.

Non risultano altri debiti fuori bilancio relativi all'esercizio 2014.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente relativamente ai dati dei rapporti intrattenuti con le Società e Enti partecipati, previsti dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, risultano dal seguente prospetto:

Denominazione	Capitale sociale 31.12.2014	Quota sottoscritta e versata
Consorzio per il Nucleo Industr. NIP Maniago (PN)	14.357,47	7.074,68
Società Cooperativa Legno Servizi scarl Amaro (UD)	51.768,00	1.032,92
Montagna Leader Società Cooperativa Maniago (PN)	30.316,00	13.272,94
Piancavallo Dolomiti Friulane Soc. Consortile rl Aviano (PN)	13.115,00	700,00
Albergo Diffuso Val Diffuso Società Coop a r.l.	12.000,00	2.000,00
ASDI Srl Distretto del coltello di Maniago (PN)	50.000,00	7.500,00
Leader Consulting Società cooperativa rl Maniago (PN)	15.001,00	9.750,00

La ricognizione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'articolo, commo 27 e 28 della Legge 244/2007 è stato eseguito con atto del CS/Consiglio n. 10 del 2910.2010.

I rapporti economici con gli enti in prospetto sono riportati nella relazione al rendiconto predisposta dalla Giunt/CS cui si rinvia.

Il collegio rammenta che l'Ente non ha ancora provveduto a dare adempimento entro il 31 marzo 2015 in merito alla ricognizione delle partecipazioni come disposto dalla legge di stabilità del 2015.

INDICI STRUTTURALI DEL DEFICIT

Sono determinati sulla base di quanto disposto dall'art. 242 e seguenti del Tuel e del D.M. 18.02.2013 al fine di valutare l'esistenza dello stato di ente strutturalmente deficitario.

La situazione di equilibrio finanziario dell'Ente risulta anche dall'esame del prospetto predisposto dall'organo esecutivo rivolto a dimostrare l'inesistenza delle condizioni di deficitarietà dell'Ente.

Trattasi di parametri che consentono di visualizzare, con dati pregnanti di sintesi, situazioni che necessitano di interventi di riequilibrio allorché non siano rispettati alcuni “valori indici di base”.

Le risultanze degli otto parametri, consentono di affermare che per l’Ente non sussiste una situazione strutturalmente deficitaria, in quanto gli indici danno un riscontro negativo.

Precisamente risulta positivo quello relativo ai debiti fuori bilancio così come commentati nella relazione dell’esercizio precedente.

Parametri di deficitarietà

1		NO
2		NO
3		NO
4		NO
5		NO
6		NO
7		NO
8		NO

PATTO DI STABILITA’

Per l’esercizio 2014 l’Ente non è stato assoggettato agli obblighi del patto di stabilità.

CONTO DEL PATRIMONIO

Unitamente al rendiconto è stato predisposto il conto del patrimonio che forma parte integrante del documento principale.

Lo schema suddetto è stato strutturato sostanzialmente sulla base di quanto previsto dal codice civile in materia di bilancio (stato patrimoniale) delle società di capitali e permette una lettura più rigorosa e puntuale delle componenti attive e passive del patrimonio dell’Ente.

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell’esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

L'ente è dotato delle procedure per la registrazione degli acquisti di beni strumentali, ma deve completarne l'aggiornamento.

Conto del patrimonio al 31.12.2014

Attivo	euro
Immobilizzazioni	13.524.760,49
Attivo circolante	13.644.025,75
Ratei e risconti	16.497,18
Totale attivo	27.185.283,42
Passivo	
Patrimonio netto	8.717.516,55
Conferimenti	9.219.750,84
Debiti	9.248.016,03
Ratei e risconti	
Totale passivo	27.185.283,42
Totale conti d'ordine	9.658.208,59

Conto economico al 31.12.2014

Proventi della gestione	8.020.652,12
Costi della gestione	7.549.622,96
Risultato della gestione	471.029,16
Proventi e oneri di aziende speciali	6.414,19
Risultato della gestione operativa	477.443,35
Proventi e oneri finanziari	-299.977,06
Proventi e oneri straordinari	241.430,18
Risultato economico dell'esercizio	418.896,47

Risulta predisposto e allegato anche il prospetto di conciliazione dell'entrata e della spesa al quale si rinvia.

Per quanto riguarda l'inventario dei beni dell'Ente il collegio invita ad aggiornare il documento contabile con le variazioni conseguenti alla movimentazione dei beni che lo compongono.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SULLA GESTIONE

In base a quanto previsto dalle norme in vigore, al rendiconto è allegata una relazione illustrativa sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Analizza inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

In relazione al commento relativo alle partecipazioni detenute dall'Ente si suggerisce di inserire anche l'indicazione per ciascuna società o ente partecipato, del risultato dell'esercizio secondo l'ultimo bilancio approvato.

CONCLUSIONI

Il collegio dei revisori,

relativamente al rendiconto in approvazione, espone in conclusione quanto segue.

- Risultano regolarmente ripresi gli stanziamenti del bilancio di previsione del 2014, opportunamente assestati.
- L'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente è stato utilizzato per euro 818.372,99 nella parte in conto capitale ed euro 30.000,00 nella parte corrente per un totale complessivo di euro 848.372,99.
- Si evidenzia che dalla ricognizione eseguita dal responsabile del servizio finanziario dell'ente oltre al debito fuori bilancio ripianato nel corso del 2014, è emerso un debito fuori bilancio del corrente esercizio opportunamente descritto nel precedente relativo paragrafo e oggetto di specifica deliberazione del Consiglio/Commissario Straordinario da assumere anteriormente all'approvazione del rendiconto del 2014.

Come già esposto si rammenta che il debito fuori bilancio del 2015 trova copertura in capitoli di spesa adeguatamente capienti per precedenti accantonamenti.

- Rileva:
 - che le minori entrate accertate sono state compensate in sede di assestamento di bilancio effettuato nei termini di legge;
 - che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dal Responsabile del Servizio finanziario, sentiti i singoli Responsabili di settore;
 - che la rilevazione generale del patrimonio mediante la procedura della inventariazione dei beni deve essere aggiornata con le movimentazioni dei beni stessi successive al loro acquisto;
 - che in sede di approvazione del bilancio di previsione del 2015 non è stata prevista l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione del 2014.

Il collegio dei revisori,

per questi motivi esprime un giudizio positivo sulla gestione delle risorse e degli impieghi dell'ente, e a norma dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000,

attesta

la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio 2014 e suoi componenti e allegati alle risultanze della gestione e delle scritture contabili ed esprime,

parere favorevole

alla approvazione del rendiconto in esame, unitamente ai documenti che lo compongono, così come predisposto e presentato.

Barcis, 14 luglio 2015

Il collegio dei revisori

Presidente Paolo Ciganotto

Revisore Miriam Di Bon

Revisore Renzo Valentini