

COMUNE DI AVIANO

Provincia di PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

DOTT. VASCO BERNARDI

DOTT. FRANCESCO DIMASTROMATTEO

DOTT. RENZO DEL PONTE

Comune di AVIANO

Collegio dei revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e la normativa regionale in materia;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

(all'unanimità di voti)

delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Aviano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aviano, 20 maggio 2013

DOTT. VASCO BERNARDI

DOTT. FRANCESCO DIMASTROMATTEO

DOTT. RENZO DEL PONTE

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. **17** del 14 **febbraio 2013**;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n.**86** del **15 maggio 2013**, completi di:

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

esaminata la documentazione messa a disposizione dall'Ente consistente, in particolare, in:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare 2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2012;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (presa atto con delibera della giunta comunale n. 85 del 15 maggio 2013);
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - prospetto di conciliazione;
 - il Collegio inoltre prende atto della insussistenza di contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - prospetto dei costi e dei ricavi esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - conteggi relativi al rispetto degli obiettivi nell'anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, della presenza o della insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L e la normativa regionale in materia;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. **90** del **21 novembre 1997** e successive modifiche;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato un sistema semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio, nonché del conto economico per la Casa di Riposo rilevante ai fini del calcolo IRAP (in fase di predisposizione);

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2012 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- risultano emessi n. 2675 reversali (ultimo elenco n. **243** del **31 dicembre 2012**) e n. **4.683** mandati (ultimo elenco n. **476** del **31 dicembre 2012**);

- che l'ente in corso d'anno ha riconosciuto debiti fuori bilancio per **Euro 38.803,07** e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- che sono stati attestati dai responsabili dei servizi la sussistenza alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti per Euro 1.417,40.
- l'adempimento nel corso dell'anno 2012 degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.675 reversali (ultimo elenco n. **243 del 31 dicembre 2012**) e n. **4.683** mandati (ultimo elenco n. **476 del 31 dicembre 2012**);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento di cui agli articoli 202 e seguenti del D.Lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo Pordenonese, acquisito al prot. dell'Ente in data 19.03.2013:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al **31 dicembre 2012** risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			8.455.389,04
Riscossioni	5.465.194,93	14.445.301,66	19.910.496,59
Pagamenti	8.086.931,94	12.139.670,74	20.226.602,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			8.139.282,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.139.282,95

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	9.103.222,35	0,00
Anno 2011	8.455.389,04	0,00
Anno 2012	8.139.282,95	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato (senza considerare l'applicazione dell'avanzo 2011) di **Euro – 127.107,83** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	17.120.419,31
Impegni	(-)	17.247.527,14
Risultato di competenza (senza applicazione avanzo '11)		-127.107,83

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.445.301,66
Pagamenti	(-)	12.139.670,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.305.630,92
Residui attivi	(+)	2.675.117,65
Residui passivi	(-)	5.107.856,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.432.738,75
Risultato di competenza senza applicazione avanzo '11	<i>[A] - [B]</i>	-127.107,83

All'esercizio 2012 è stato applicato avanzo 2011 per **Euro 1.603.317,87**.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	14.886.694,38
Spese correnti	-	12.794.050,82
Spese per rimborso prestiti	-	1.177.718,58
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	914.924,98
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	126.927,87
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	58.076,12
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	1.099.928,97

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.091.192,94
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	1.545.241,75
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	2.260.153,62
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	376.281,07

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	1.476.210,04
---	-------------------	---------------------

Gestione di competenza lordo avanzo 2011

Totale gestione corrente	+	1.099.928,97
Totale gestione c/capitale	+	376.281,07
Avanzo 2011 applicato	-	1.603.317,87
Risultato di competenza senza applicazione avanzo '11	<i>+/-</i>	-127.107,83

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di **Euro 2.546.864,52** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			8.455.389,04
RISCOSSIONI	5.465.194,93	14.445.301,66	19.910.496,59
PAGAMENTI	8.086.931,94	12.139.670,74	20.226.602,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			8.139.282,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.139.282,95
RESIDUI ATTIVI	4.888.646,17	2.675.117,65	7.563.763,82
RESIDUI PASSIVI	8.048.325,85	5.107.856,40	13.156.182,25
<i>Differenza</i>			-5.592.418,43
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			2.546.864,52

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	76.195,00
	Fondi per finanziamento spese c/capitale	288.105,73
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	2.182.563,79
	Totale avanzo	2.546.864,52

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza lordo avanzo '11

Totale accertamenti di competenza	+	17.120.419,31
Totale impegni di competenza	-	17.247.527,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-127.107,83

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	149.523,21
Minori residui attivi riaccertati	-	381.045,43
Minori residui passivi riaccertati	+	1.162.778,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		931.256,40

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-127.107,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		931.256,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.603.317,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		139.398,08
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		2.546.864,52

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	732.150,63	721.089,75	364.300,73
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	885.468,60	1.021.626,20	2.182.563,79
TOTALE	1.617.619,23	1.742.715,95	2.546.864,52

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.365.000,00	5.157.160,50	-207.839,50	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.601.900,00	4.896.337,96	294.437,96	6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.903.100,00	4.833.195,92	-69.904,08	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.193.300,00	1.218.120,81	-975.179,19	-44%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.616.000,00		-2.616.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi conto terzi	1.578.800,00	1.015.604,12	-563.195,88	-36%
Avanzo di amministrazione applicato		938.950,00	1.603.317,87	664.367,87	-----
Totale		22.197.050,00	18.723.737,18	-3.473.312,82	-16%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.239.600,00	12.794.050,82	-445.549,18	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.200.550,00	2.260.153,62	-3.940.396,38	-64%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.178.100,00	1.177.718,58	-381,42	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi conto terzi	1.578.800,00	1.015.604,12	-563.195,88	-36%
Totale		22.197.050,00	17.247.527,14	-4.949.522,86	-22%

L'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate evidenzia che la parte corrente risulta sostanzialmente in linea con la previsione iniziale.

Relativamente alla parte capitale, si prende atto di quanto riportato nella relazione della Giunta :

“La gestione investimenti 2012 ha risentito dell’annuncio – a fine anno - dell’introduzione dal 2013 anche nella nostra Regione del Patto di stabilità di competenza mista – che di fatto impedisce di pagare gli stati di avanzamento lavori di opere nonostante sia stata data loro copertura finanziaria e il Comune abbia i soldi in cassa.

L’Amministrazione comunale si è trovata, nei mesi di novembre-dicembre, a ridefinire la priorità degli investimenti, sospendendo – laddove possibile- la messa in cantiere di opere pregresse già finanziate, e dovendo rinunciare a opere previste nell’elenco dei lavori pubblici 2012 nonostante la possibilità di dar loro copertura finanziaria, in attesa di riproporle eventualmente in sede di bilancio 2013-2015 previa verifica della compatibilità con la normativa regionale del Patto di Stabilità interno, deliberata nel dettaglio dalla Giunta regionale nel mese di aprile 2013. .

Questo ha comportato il formarsi di un consistente avanzo di amministrazione che con la nuova normativa non può più di fatto essere utilizzato - nemmeno per il finanziamento di spese di investimento - pena lo sfornamento del patto e l’applicazione delle sanzioni conseguenti.”

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012	2011/2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.455.643	4.267.920	5.157.161	20,84%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.207.662	5.030.931	4.896.338	-2,68%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.988.705	11.188.153	4.833.196	-56,80%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	943.237	2.214.226	1.218.121	-44,99%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.719.740	1.452.182		-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.084.667	1.173.426	1.015.604	-13,45%
Totale Entrate		18.399.654	25.326.838	17.120.419	-32,40%
Spese		2010	2011	2012	2011/2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.968.044	13.428.735	12.794.051	-4,73%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.874.227	10.215.349	2.260.154	-77,87%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	905.051	1.048.004	1.177.719	12,38%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.084.667	1.173.426	1.015.604	-13,45%
Totale Spese		19.831.989	25.865.514	17.247.527	-33,32%
Risultato di competenza (A)		-1.432.335	-538.677	-127.108	
Avanzo amministrazione applicato (B)		2.509.260	1.594.968	1.603.318	
Saldo (A) +/- (B)		1.076.925	1.056.291	1.476.210	

c) Verifica del patto di stabilità interno

Il collegio rileva che gli obiettivi imposti dalla normativa regionale in tema di patto di stabilità interno per l'anno 2012 risultano conseguiti per quanto riguarda il rispetto sia in termini di competenza che di cassa dell'equilibrio economico previsto dall'art. 162 comma 6 TUELL) e il non superamento del limite del 35% del rapporto della spesa del personale e spesa corrente. Per quanto concerne il terzo indicatore ovvero la riduzione del rapporto del debito residuo/PIL, il collegio rileva che i dati forniti dall'Ente evidenziano il rispetto di tale obiettivo al 31/12/12.

Si ricorda che il mancato rispetto dei vincoli previsti dal patto comporta l'applicazione allo stesso delle sanzioni portate dalla normativa (divieto di nuove assunzioni di personale, vincoli all'assunzione di nuovi mutui, vincoli all'applicazione di avanzo di amministrazione); rimane in ogni caso il generale obbligo di contenimento/riduzione della spesa di personale.

L'ente dovrà provvedere a trasmettere alla Regione la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto, dei risultati raggiunti in ordine al Patti di stabilità interno.

d) L'ente ha adottato il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, autovetture, immobili, di cui all'articolo 2, comma 594, della Legge 244/2007 con delibera del Consiglio n.197 del 19/11/2012.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2011	2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.615.378,00	85.000,00	182.252,08	97.252,08
Addizionale IRPEF	270.000,00	285.000,00	300.000,00	15.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	128.319,00	112.000,00	24.203,37	-87.796,63
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
I.M.U.	0,00	3.600.000,00	3.292.897,74	-307.102,26
Imposta sulla pubblicità	71.030,00	80.000,00	69.804,76	-10.195,24
Altre imposte	0,00	0,00	477,48	477,48
Totale categoria I	3.084.727,00	4.162.000,00	3.869.635,43	-292.364,57
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.028.670,00	1.060.000,00	1.126.532,87	66.532,87
TOSAP	53.643,00	40.000,00	50.895,74	10.895,74
Contributo per permesso di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	100.880,00	103.000,00	110.096,46	7.096,46
Totale categoria II	1.183.193,00	1.203.000,00	1.287.525,07	84.525,07
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	10,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	10,00
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	4.267.920,00	5.365.000,00	5.157.160,50	-207.839,50

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	85.000,00	180.959,00	52.352,00
Recupero evasione altri tributi (Tarsu)	41.000,00	74.226,00	13.256,43
Totale	126.000,00	255.185,00	65.608,43

b) Imposta comunale sugli immobili

Gli avvisi di accertamento emessi sono stati 311, per un importo di **Euro 180.995,00**. Gli evasori totali individuati sono stati 30 circa. Le somme rimborsate sono pari a **Euro 11.778,00** (28 istanze di rimborso).

c) Imposta municipale propria

L'istituzione dell'imposta municipale propria (IMU) era già stata disposta dall'art.8, comma 1, del D.Lgs 23/2011, a decorrere dal 2014.

L'art.13, comma 1 del D.L. 201/2011, convertito con modificazioni in Legge 22.12.2011 n.214, ne ha poi anticipato l'introduzione in via sperimentale con effetto dal 2012 ed a valere per il triennio 2012/2014.

Gli importi accertati in bilancio pari a €3.123.216,34 sono stati determinati considerando come aliquota ordinaria quella pari al 0.83% e come aliquota per abitazione principale e per le pertinenze quella pari a 0,40%.

d) Addizionale per il consumo dell'energia elettrica

Ai sensi dell'art.4, comma 10, del D.L.2.03.2012 n.16 , a decorrere dal 1° aprile 2012, l'addizionale comunale sull'energia elettrica è stata abolita.

La norma prosegue prevedendo che "il minor gettito per gli enti locali derivante dall'attuazione del presente comma, pari a complessivi 180 milioni di euro per l'anno 2012 e 239 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2013, è reintegrato agli enti medesimi dalle rispettive regioni a Statuto speciale e Province Autonome di Trento e Bolzano con le risorse recuperate per effetto del minore concorso delle stessa alla finanza pubblica disposto dal comma 11".

Stante quanto sopra, il gettito accertato è pari a € 24.203,37 tenuto conto del limite temporale di vigenza della addizionale per i soli primi tre mesi dell'anno.

e) Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

In riferimento al gettito di € 69.805,00 si rileva che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art.62 del D.Lgs. n.446/97.

	2009	2010	2011	2012
Imposta comunale pubblicità	79.034	79.430	71.031	69.805
Numero abitanti	9.277	9.270	9.235	9.084
Gettito per abitante	8,52	8,57	7,69	7,68

f) Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2009	2010	2011	2012
Proventi T.O.S.A.P.	46.565	44.538	53.643	50.896
Numero abitanti	9.277	9.270	9.235	9.084
Gettito per abitante	5,02	4,80	5,81	5,60

g) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il gettito della tassa negli ultimi anni è così riassunto:

	2009	2010	2011	2012
Proventi T.A.R.S.L	1.121.439	1.289.315	1.028.670	1.126.533
Numero abitanti	9.277	9.270	9.235	9.084
Gettito per abitante	120,88	139,08	111,39	124,01

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tassa Tarsu 2012		1.028.699,00	
- altri entrate		36.738,68	
	<i>Totale ricavi</i>		1.065.437,68
Costi:			
- canone appalto servizio raccolta e trasporto		960.000,00	
- personale impiegato nel servizio		160.050,00	
- canone appalto raccolta differenziata		0,00	
- altri costi del servizio		93.941,00	
	<i>Totale costi</i>		1.213.991,00
Risultato lordo del servizio			-148.553,32
A sommare costi non rientranti nel calcolo			146.690,90
Risultato netto del servizio			-1.862,42
	Tasso copertura		99,83%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%.

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
116.738	203.405	126.927

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2010 - 100%
- anno 2011 - 59%
- anno 2012 - 100%

Si osserva comunque che l'ente, seppure destinando la risorsa alla parte corrente della spesa, realizzava sia in sede di bilancio preventivo che consuntivo un avanzo economico che a sua volta partecipava al finanziamento della spesa in conto capitale.

i) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	81.048	78.401	93.047
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.097.579	4.248.808	3.907.644
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	578.086	165.614	193.246
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	450.950	538.108	702.401
Totale	5.207.663	5.030.931	4.896.338

j) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.062.966	2.921.000	2.879.441	-41.559
Proventi dei beni dell'ente	330.961	522.000	551.313	29.313
Interessi su anticip.ni e crediti	141.428	138.500	166.738	28.238
Utili netti delle aziende	197.532	152.000	171.886	19.886
Proventi diversi	794.266	1.169.600	1.063.817	-105.783
Totale entrate extratributarie	4.527.153	4.903.100	4.833.195	-69.905

I proventi dei servizi pubblici accertati nel 2011 sono evidenziati al netto di € 6.661.000, quale corrispettivo una tantum riconosciuto dalla Società Italiana per il Gas Spa per l'aggiudicazione del servizio di distribuzione di gas naturale.

k) Proventi dei servizi pubblici

SI prende atto che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

i riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente con la percentuale di copertura prevista e realizzata

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Trasporti scolastici	31.273,00	132.900,00	-101.627,00	23,53%	25,60%
Centro sportivo	3.785,00	49.500,00	-45.715,00	7,65%	14,03%
Utilizzo palestra	3.315,00	4.700,00	-1.385,00	70,53%	70,59%
Mense scolastiche	224.168,00	321.143,00	-96.975,00	69,80%	75,56%
Casa di riposo	2.282.280,00	2.816.975,00	-534.695,00	81,02%	80,69%
Area camper Piancavallo	11.372,00	22.200,00	-10.828,00	51,23%	56,96%
Servizi cimiteriali	3.680,00	9.326,00	-5.646,00	39,46%	79,35%
Casa dello studente	2.225,00	3.300,00	-1.075,00	67,42%	81,48%
Servizio pesa pubblica	878,50	1.600,00	-721,50	54,91%	60,24%
Servizio canaletta	69.268,00	58.651,00	10.617,00	118,10%	72,31%

l) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

A fine giugno 2009 l'assemblea dell'ATO Occidentale ha approvato il piano d'ambito e, contestualmente, ha affidato a GEA Spa e Sistema Ambiente la gestione del servizio per i rispettivi ambiti di competenza. La GEA Spa ha assunto la piena gestione con effetto dal 01.01.2010.

m) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
85.390	96.588	91.153

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	32.021	36.221	29.362
Spesa per investimenti	10.674	12.073	16.214

n) Utilizzo plusvalenze

Nel corso del 2012 sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento.

o) Spese correnti

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

	2010	2011	2012
01 - Personale	3.418.891	3.445.088	3.405.774
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	511.366	304.755	307.162
03 - Prestazioni di servizi	6.552.231	6.454.509	6.696.302
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	1.709.928	1.769.445	1.562.322
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	519.162	544.103	567.697
07 - Imposte e tasse	218.083	844.735	219.203
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	38.382	66.102	35.590
Totale spese correnti	12.968.043	13.428.737	12.794.050

p) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno)	90	87	86
spesa per personale	3.418.891	3.445.088	3.405.774
spesa corrente	12.968.044	13.428.735	12.794.051
Costo medio per dipendente	37.988	39.599	39.602
incidenza spesa personale/spesa corrente	26,36	25,65	26,62

q) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad **Euro 567.697** e rispetto al residuo debito al **1 gennaio 2012** di **Euro 12.360.501** , determina un tasso medio del **4,59%**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **3,81%**.

r) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
6.200.500	5.589.600	2.260.154	-3.329.446	-59,57
Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		1.545.241,75		
- avanzo del bilancio corrente		-		
- alienazione di beni		13.858,00		
- altre entrate		126.928,00		
<i>Totale</i>			1.686.027,75	
Mezzi di terzi:				
- mutui		-		
- contributi settore pubblico		267.815,00		
- altri mezzi di terzi (contrib. pl.)		809.520,00		
<i>Totale</i>			1.077.335,00	
Totale risorse			2.763.362,75	
Impieghi al titolo II della spesa			2.260.153,62	

s) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	271.690	281.045	271.690	281.045
Ritenute erariali	608.813	642.987	608.813	642.987
Altre ritenute al personale c/terzi	29.470	34.101	29.470	34.101
Depositi cauzionali	58.870	9.224	58.870	9.224
Altre per servizi conto terzi	181.522	27.013	181.522	27.013
Fondi per il Servizio economato	23.061	21.234	23.061	21.234
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

t) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente:

2010	2011	2012
3,70%	3,74%	3,87%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	11.165.523	11.956.324	12.360.501
Nuovi prestiti	1.719.740	1.452.182	-
Prestiti rimborsati	905.051	1.048.004	1.177.719
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	- 23.888	-	- 4.168
Totale fine anno	11.956.324	12.360.501	11.178.614

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

Anno	2009	2010	2012
Oneri finanziari	519.162	544.103	567.697
Quota capitale	905.051	1.048.004	1.177.719
Totale fine anno	1.424.213	1.592.107	1.745.416

L'Ente nell'anno non ha fatto ricorso a risorse derivanti da indebitamento.

u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

v) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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 T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al **31 dicembre 2011**.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui magg.min.</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.917.270,67	1.787.524,99	1.190.903,71	2.978.428,70	61.158,03
C/capitale Tit. IV, V	7.632.669,23	3.658.930,02	3.682.987,79	7.341.917,81	-290.751,42
Servizi c/terzi Tit. VI	35.423,42	18.739,92	14.754,67	33.494,59	-1.928,83
Totale	10.585.363,32	5.465.194,93	4.888.646,17	10.353.841,10	-231.522,22

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui magg.min.</i>
Corrente Tit. I	5.549.686,74	3.388.534,97	1.458.028,33	4.846.563,30	-703.123,44
C/capitale Tit. II	11.670.177,36	4.693.781,79	6.518.168,02	11.211.949,81	-458.227,55
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	78.172,31	4.615,18	72.129,50	76.744,68	-1.427,63
Totale	17.298.036,41	8.086.931,94	8.048.325,85	16.135.257,79	-1.162.778,62

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	149.523,21
Minori residui attivi	381.045,43
Minori residui passivi	1.162.778,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	931.256,40

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	764.281,47
Gestione in conto capitale	167.476,13
Gestione servizi c/terzi	-501,20
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	931.256,40

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	154.688,11	82.996,31	89.444,02	176.658,55	922.502,28	5.217.700,00	6.643.989,27
Titolo II	0,01		23.880,00	107.065,04	174.999,25	5.022.000,00	5.327.944,30
Titolo III	180.714,46	65.950,25	108.900,10	97.577,41	731.894,88	4.823.200,00	6.008.237,10
Titolo IV	2.562.442,58	117.630,00		431.148,62	1.269.479,55	1.646.850,00	6.027.550,75
Titolo V	222.869,79			1.576.916,69	1.452.182,00	1.635.400,00	4.887.368,48
Titolo VI	8.393,36	396,44	5.513,47	13.185,93	7.934,22	1.578.800,00	1.614.223,42
Totale	3.129.108,31	266.973,00	227.737,59	2.402.552,24	4.558.992,18	19.923.950,00	30.509.313,32

PASSIVI							
Titolo I	155.330,36	276.981,19	489.245,11	859.331,60	3.768.798,48	13.180.767,87	18.730.454,61
Titolo II	2.608.784,21	130.059,55	1.096.740,89	3.728.688,06	4.105.904,65	5.589.600,00	17.259.777,36
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.178.100,00	1.178.100,00
Titolo IV	16.245,83	8.708,92	35.552,47	11.817,76	5.847,33	1.578.800,00	1.656.972,31
Totale	2.780.360,40	415.749,66	1.621.538,47	4.599.837,42	7.880.550,46	21.527.267,87	38.825.304,28

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **Euro 38.803,07** tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	38.803,07
Totale	38.803,07

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:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
206.052,20	24.195,54	38.803,07

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 è stata segnalata l'esistenza di un debito fuori bilancio per **Euro 1.417,40**, nei confronti della Comunità Montana Friuli Occidentale relativo alla quota associativa e compartecipazione alle spese comuni del polo bibliotecario Montagna Pordenonese da riconoscere alla

Il Collegio rinnova l'invito a porre una più attenta osservanza delle procedure di spesa al fine di evitare il reiterarsi di tali situazioni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009 ad eccezione di uno, come da prospetto allegato al rendiconto.

In particolare, non risulta rispettato il parametro n. 4 "*Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente*": **41,13%**.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati da i risconti attivi ed i ratei passivi, le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti, le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati, l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	13.898.689,21	13.702.900,41	14.373.228,35
<i>B Costi della gestione</i>	13.423.308,25	13.204.464,88	13.416.583,59
Risultato della gestione	475.380,96	498.435,53	956.644,76
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	374.161,83	196.830,67	171.350,42
Risultato della gestione operativa	849.542,79	695.266,20	1.127.995,18
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-398.727,60	-402.675,13	-401.229,27
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.246.160,35	-7.638.829,40	1.805.673,73
Risultato economico di esercizio	1.696.975,54	-7.346.238,33	2.532.439,64

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 726.765,91 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 434.174,84.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a **Euro 171.350,42**, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
ATAP SPA	1,83%	171.350,42	
PROMOTUR SERVIZI SCRL	20,00%		

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.024.816,55	954.879,62	1.043.348,04

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 dicembre 2012** e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	31.998.727	5.087.336	-1.383.117	35.702.946
Immobilizzazioni finanziarie	149.743	6.774	-10.000	146.517
Totale immobilizzazioni	32.148.470	5.094.111	-1.393.117	35.849.464
Rimanenze	7.480		795	8.275
Crediti	10.866.644	-2.644.744	-101.483	8.120.417
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	8.455.389	-316.106		8.139.283
Totale attivo circolante	19.329.513	-2.960.850	-100.688	16.267.975
Ratei e risconti	554.000	-554.000	206.000	206.000
Totale dell'attivo	52.031.983	1.579.261	-1.287.805	52.323.439
Conti d'ordine	11.408.968	-3.851.090		7.557.878
Passivo				
Patrimonio netto	21.217.455	3.522.787	-990.348	23.749.895
Conferimenti	7.045.476	-269.421	297.728	7.073.783
Debiti di finanziamento	12.360.501	-1.182.158	271	11.178.614
Debiti di funzionamento	5.810.897	-297.626		5.513.271
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	78.173	6.861		85.034
Totale debiti	18.249.571	-1.472.922	271	16.776.919
Ratei e risconti	5.519.481	-201.184		5.318.297
Totale del passivo	52.031.983	1.579.260	-692.349	52.918.894
Conti d'ordine	11.408.968	-3.851.090		7.557.878

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono descritti i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento e pubblicazione dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

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 2012.

Aviano, 20 maggio 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to dott. Vasco Bernardi

F.to dott. Francesco Dimastromatteo

F.to dott. Renzo Del Ponte