

COMUNE DI AVIANO

Provincia di PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

L'organo di revisione

DOTT. VASCO BERNARDI

DOTT. FRANCESCO DIMASTROMATTEO

DOTT. RENZO DEL PONTE

Comune di AVIANO

Collegio dei revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- 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 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 del Comune di Aviano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aviano, 19 giugno 2012

DOTT. VASCO BERNARDI

DOTT. FRANCESCO DIMASTROMATTEO

DOTT. RENZO DEL PONTE

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare **n. 6 del 4 febbraio 2010**;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale **n.120 del 15 giugno 2012**, 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 2011 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 2011;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (presa atto con delibera della giunta comunale **n. 119 del 11 giugno 2012**);
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - conteggi rispetto obiettivi anno 2011 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 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
 - ◆ 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 2011, 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 2011 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 2011.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 26 settembre 2011, con delibera n. 80;

- che l'ente in corso d'anno ha riconosciuto debiti fuori bilancio per **Euro 24.195,54** 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 12.795,20.
- l'adempimento nel corso dell'anno 2011 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. **3.106** reversali (ultimo elenco n. **281** del **30 dicembre 2011**) e n. **4.298** mandati (ultimo elenco n. **467** del **30 dicembre 2011**);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, reso entro il **31 gennaio 2012** e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al **31 dicembre 2011** risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			9.103.222,35
Riscossioni	3.332.470,99	20.767.845,46	24.100.316,45
Pagamenti	6.763.185,48	17.984.964,28	24.748.149,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			8.455.389,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.455.389,04

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	7.397.888,85	0,00
Anno 2010	9.103.222,35	0,00
Anno 2011	8.455.389,04	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato (al lordo dell'applicazione dell'avanzo 2010) di **Euro – 538.677,10** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	25.326.837,64
Impegni	(-)	25.865.514,74
Risultato di competenza (lordo avanzo '10)		-538.677,10

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	20.767.845,46
Pagamenti	(-)	17.984.964,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.782.881,18
Residui attivi	(+)	4.558.992,18
Residui passivi	(-)	7.880.550,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.321.558,28
Risultato di competenza (lordo avanzo '10)	[A] - [B]	-538.677,10

All'esercizio 2011 è stato applicato avanzo 2010 per **Euro 1.594.968,00**.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	20.487.003,85
Spese correnti	-	13.428.735,35
Spese per rimborso prestiti	-	1.048.004,24
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	6.010.264,26
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	120.000,00
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	383.268,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	6.513.532,26

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.546.408,04
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	1.211.700,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	10.215.349,40
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-5.457.241,36

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	1.056.290,90
---	------------	---------------------

Gestione di competenza lordo avanzo 2010

Totale gestione corrente	+	6.513.532,26
Totale gestione c/capitale	+	-5.457.241,36
Avanzo 2010 applicato	-	1.594.968,00
Risultato di competenza (lordo avanzo '10)	+/-	-538.677,10

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di **Euro 1.742.715,95** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			9.103.222,35
RISCOSSIONI	3.332.470,99	20.767.845,46	24.100.316,45
PAGAMENTI	6.763.185,48	17.984.964,28	24.748.149,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			8.455.389,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.455.389,04
RESIDUI ATTIVI	6.026.371,14	4.558.992,18	10.585.363,32
RESIDUI PASSIVI	9.417.485,95	7.880.550,46	17.298.036,41
<i>Differenza</i>			-6.712.673,09
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011			1.742.715,95

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	721.089,75
	Fondi per finanziamento spese c/capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.021.626,20
	Totale avanzo	1.742.715,95

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 '10

Totale accertamenti di competenza	+	25.326.837,64
Totale impegni di competenza	-	25.865.514,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-538.677,10

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	190.336,84
Minori residui attivi riaccertati	-	70.289,67
Minori residui passivi riaccertati	+	543.726,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		663.773,82

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-538.677,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		663.773,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.594.968,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		22.651,23
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		1.742.715,95

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	1.445.307,62	732.150,63	721.089,75
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	1.110.274,60	885.468,60	1.021.626,20
TOTALE	2.555.582,22	1.617.619,23	1.742.715,95

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.257.400,00	4.267.920,50	10.520,50	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.112.300,00	5.030.930,76	-81.369,24	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.443.600,00	11.188.152,59	6.744.552,59	152%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.119.100,00	2.214.226,04	-904.873,96	-29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.529.000,00	1.452.182,00	-3.076.818,00	-68%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi conto terzi	1.748.800,00	1.173.425,75	-575.374,25	-33%
Avanzo di amministrazione applicato		931.300,00	1.594.968,00	663.668,00	-----
Totale		24.141.500,00	26.921.805,64	2.780.305,64	12%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.091.000,00	13.428.735,35	337.735,35	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	8.250.700,00	10.215.349,40	1.964.649,40	24%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.051.000,00	1.048.004,24	-2.995,76	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi conto terzi	1.748.800,00	1.173.425,75	-575.374,25	-33%
Totale		24.141.500,00	25.865.514,74	1.724.014,74	7%

Al netto dell'operazione avvenuta nel corso dell'esercizio concernente l'acquisto della rete metanifera e la sua concessione in uso alla Società Italiana per il Gas Spa (Entrate correnti per € 6.661.000 – Spese in conto capitale per € 6.006.000 e Spese correnti per iva di € 610.000), 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, anche in conseguenza dei vincoli posti dal Patto di stabilità interno e dell'effetto indotto dall'operazione di cui al punto precedente (rete metanifera), la variazione è consistente. In tal senso si ricorda che il vincolo posto sulla riduzione dell'indebitamento, in assenza di contributi sugli investimenti, impedisce l'assunzione di mutui in misura superiore alla quota capitale rimborsata nell'anno.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011	2010/2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.234.549	4.455.643	4.267.921	-4,21%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.476.380	5.207.662	5.030.931	-3,39%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.832.377	4.988.705	11.188.153	124,27%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.050.397	943.237	2.214.226	134,75%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	823.500	1.719.740	1.452.182	-15,56%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.014.881	1.084.667	1.173.426	8,18%
Totale Entrate		17.432.084	18.399.654	25.326.838	37,65%
Spese		2009	2010	2011	2010/2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.165.279	12.968.044	13.428.735	3,55%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.885.398	4.874.227	10.215.349	109,58%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	825.540	905.051	1.048.004	15,80%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.014.881	1.084.667	1.173.426	8,18%
Totale Spese		17.891.098	19.831.989	25.865.515	30,42%
Risultato di competenza (A)		-459.015	-1.432.335	-538.677	
Avanzo amministrazione applicato (B)		1.731.200	2.509.260	1.594.968	
Saldo (A) +/- (B)		1.272.185	1.076.925	1.056.291	

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 2011 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, nel ricordare che lo stesso trova applicazione per il triennio 2010/2012 e quindi dovrà essere rispettato con riferimento alla data del 31/12/12, il collegio rileva che i dati di sintesi forniti dall'Ente evidenziano il rispetto in itinere dell'obiettivo al 31/12/11.

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 di cui all'articolo 2, comma 594, della Legge 244/2007 con delibera del Consiglio n.167 del 26/10/2011.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.518.212,68	2.475.000,00	2.615.378,00	140.378,00
Addizionale IRPEF	289.000,00	270.000,00	270.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	110.783,25	112.000,00	128.319,00	16.319,00
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta sulla pubblicità	79.430,00	87.000,00	71.030,00	-15.970,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	
Totale categoria I	2.997.425,93	2.944.000,00	3.084.727,00	140.727,00
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.289.314,79	1.154.000,00	1.028.670,00	-125.330,00
TOSAP	44.538,33	44.000,00	53.643,00	9.643,00
Contributo per permesso di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	124.364,20	115.400,00	100.880,00	-14.520,00
Totale categoria II	1.458.217,32	1.313.400,00	1.183.193,00	-130.207,00
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	4.455.643,25	4.257.400,00	4.267.920,00	10.520,00

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	65.000,00	95.726,00	41.422,93
Recupero evasione altri tributi (Tarsu)		94.384,00	58.655,00
Totale	65.000,00	190.110,00	100.077,93

b) Imposta comunale sugli immobili

Gli avvisi di accertamento emessi sono stati 157, per un importo di **Euro 95.726,00**. Gli evasori totali individuati sono stati 10. Le somme rimborsate sono pari a **Euro 6.369,00** (15 istanze di rimborso).

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2009	2010	2011
Accertamenti titolo I	2.562.336,93	2.518.212,68	2.615.377,93
Trasferimenti erariali compensativi	423.241,24	581.309,53	550.554,00
Totale	2.985.578,17	3.099.522,21	3.165.931,93

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito ICI è così calcolato:

	2010	2011
Importo certificato	581.309,53	581.309,53
Importo riconosciuto dalla Regione	581.309,53	535.476,65
Posizione netta	0,00	-45.832,88

La differenza negativa di € 45.832,88 deriva dal conguaglio tra quanto riconosciuto dalla Regione e gli importi certificati a titolo di maggior gettito derivante dall'accatastamento dei fabbricati rurali e dei fabbricati fantasma per gli anni dal 2007 al 2010.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa Tarsu 2011	1.029.007,98	
- altre entrate	41.032,20	
<i>Totale ricavi</i>		1.070.040,18
Costi:		
- canone appalto servizio raccolta e trasporto	962.000,00	
- personale impiegato nel servizio	168.338,44	
- canone appalto raccolta differenziata	0,00	
- altri costi del servizio	88.894,55	
<i>Totale costi</i>		1.219.232,99
Risultato lordo del servizio		-149.192,81
A sommare costi non rientranti nel calcolo		143.646,99
Risultato netto del servizio		-5.545,82
	Tasso copertura	99,484%

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

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
132.378	116.738	120.000

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

- anno 2009 - 100%
- anno 2010 - 100%
- anno 2011 - 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.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	46.238	81.048	78.401
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.409.613	4.097.579	4.248.808
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	461.415	578.086	165.614
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	559.113	450.950	538.108
Totale	5.476.379	5.207.663	5.030.931

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	3.299.825	2.972.800	3.062.966	90.166
Proventi dei beni dell'ente	276.521	331.700	330.961	-739
Interessi su anticip.ni e crediti	120.435	135.800	141.428	5.628
Utili netti delle aziende	374.976	195.700	197.532	1.832
Proventi diversi	916.949	807.600	794.266	-13.334
Totale entrate extratributarie	4.988.706	4.443.600	4.527.153	83.553

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.

g) 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 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, 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

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Trasporti scolastici	31.299,00	119.333,00	-88.034,00	26,23%	24,29%
Centro sportivo	3.207,00	37.000,00	-33.793,00	8,67%	11,19%
Utilizzo palestra	2.326,00	4.200,00	-1.874,00	55,38%	72,06%
Mense scolastiche	239.957,00	308.680,00	-68.723,00	77,74%	77,39%
Casa di riposo	2.264.141,00	2.648.157,00	-384.016,00	85,50%	88,64%
Area camper Piancavallo	13.832,00	31.500,00	-17.668,00	43,91%	62,41%
Centro diurno	56.126,00	118.403,00	-62.277,00	47,40%	63,09%
Casa dello studente	2.225,00	2.600,00	-375,00	85,58%	72,31%
Servizio pesa pubblica	950,00	1.560,00	-610,00	60,90%	72,31%

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Canaletta	69.268,00	58.651,00	10.617,00	118,10%	106,92%
Nettezza urbana	1.070.040,18	1.075.586,00	-5.545,82	99,48%	100,00%

h) 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.

i) 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
74.320	85.390	96.588

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	19.325	32.021	36.221
Spesa per investimenti	17.835	10.674	12.073

l) Utilizzo plusvalenze

Nel corso del 2011 sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento.

m) Spese correnti

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

	2009	2010	2011
01 - Personale	3.470.766	3.418.891	3.445.088
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	330.712	511.366	304.755
03 - Prestazioni di servizi	6.855.043	6.552.231	6.454.509
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	1.604.784	1.709.928	1.769.445
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	535.229	519.162	544.103
07 - Imposte e tasse	222.309	218.083	844.735
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	146.437	38.382	66.102
Totale spese correnti	13.165.280	12.968.043	13.428.737

o) Spese per il personale

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

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	93	90	87
spesa per personale	3.470.766	3.418.891	3.445.088
spesa corrente	13.165.279	12.968.044	13.428.735
Costo medio per dipendente	37.320	37.988	39.599
incidenza spesa personale/spesa corrente	26,36	26,36	25,65

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad **Euro 544.103** e rispetto al residuo debito al **1 gennaio 2011** di **Euro 11.956.324**, determina un tasso medio del **4,55%**.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **2,66%**.

q) 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 %
8.250.700	15.040.700	10.215.349	-4.825.351	-32,08
Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		155.409,00		
- avanzo del bilancio corrente		6.481.130,00		
- alienazione di beni		529.365,00		
- altre entrate		173.246,00		
<i>Totale</i>		<u>7.339.150,00</u>		
Mezzi di terzi:				
- mutui		1.452.182,00		
- contributi settore pubblico		1.391.615,00		
- altri mezzi di terzi (contrib. pl.)		32.402,00		
<i>Totale</i>		<u>2.876.199,00</u>		
Totale risorse			10.215.349,00	
Impieghi al titolo II della spesa			10.215.349,00	

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	273.568	271.690	273.568	271.690
Ritenute erariali	615.460	608.813	615.460	608.813
Altre ritenute al personale c/terzi	28.868	29.470	28.868	29.470
Depositi cauzionali	2.833	58.870	2.833	58.870
Altre per servizi conto terzi	143.197	181.522	143.197	181.522
Fondi per il Servizio economato	20.740	23.061	20.740	23.061
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

s) 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:

2009	2010	2011
3,68%	3,70%	3,74%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	11.170.504	11.165.523	11.956.323
Nuovi prestiti	823.500	1.719.740	1.452.182
Prestiti rimborsati	825.540	905.051	1.048.004
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	- 2.941	- 23.888	-
Totale fine anno	11.165.523	11.956.323	12.360.501

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

Oneri finanziari	535.229	519.162	544.103
Quota capitale	825.540	905.051	1.048.004
Totale fine anno	1.360.769	1.424.213	1.592.107

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	555.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	897.182,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00

- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	0,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	0,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	0,00
TOTALE	1.452.182,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	1.452.182,00
- prestiti obbligazionari;	0,00
- aperture di credito;	0,00
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	0,00
- up front da contratti derivati;	0,00
- altro (specificare).	0,00
TOTALE	1.452.182,00

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

u) 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	3.054.990,65	2.104.139,90	1.087.874,26	3.192.014,16	137.023,51
C/capitale Tit. IV, V	6.124.751,10	1.209.283,24	4.911.007,68	6.120.290,92	-4.460,18
Servizi c/terzi Tit. VI	59.053,21	19.047,85	27.489,20	46.537,05	-12.516,16
Totale	9.238.794,96	3.332.470,99	6.026.371,14	9.358.842,13	120.047,17

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	5.555.982,51	3.310.148,32	1.780.888,26	5.091.036,58	-464.945,93
C/capitale Tit. II	10.976.972,03	3.346.437,24	7.564.272,71	10.910.709,95	-66.262,08
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	191.443,54	106.599,92	72.324,98	178.924,90	-12.518,64
Totale	16.724.398,08	6.763.185,48	9.417.485,95	16.180.671,43	-543.726,65

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	190.336,84
Minori residui attivi	70.289,67
Minori residui passivi	543.726,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	663.773,82

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	601.969,44
Gestione in conto capitale	61.801,90
Gestione servizi c/terzi	2,48
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	663.773,82

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	80.707,04	73.981,07	82.996,31	89.444,02	176.658,55	922.502,28	1.426.289,27
Titolo II				23.880,00	107.065,04	174.999,25	305.944,29
Titolo III	121.247,05	59.467,41	65.950,25	108.900,10	97.577,41	731.894,88	1.185.037,10
Titolo IV	1.918.442,58	644.000,00	117.630,00	431.148,62		1.269.479,55	4.380.700,75
Titolo V	222.869,79				1.576.916,69	1.452.182,00	3.251.968,48
Titolo VI	7.740,60	652,76	396,44	5.513,47	13.185,93	7.934,22	35.423,42
Totale	2.351.007,06	778.101,24	266.973,00	658.886,21	1.971.403,62	4.558.992,18	10.585.363,31

PASSIVI							
Titolo I	54.107,96	101.222,40	276.981,19	489.245,11	859.331,60	3.768.798,48	5.549.686,74
Titolo II	2.335.721,02	273.063,19	130.059,55	1.096.740,89	3.728.688,06	4.105.904,65	11.670.177,36
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	15.868,07	377,76	8.708,92	35.552,47	11.817,76	5.847,33	78.172,31
Totale	2.405.697,05	374.663,35	415.749,66	1.621.538,47	4.599.837,42	7.880.550,46	17.298.036,41

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **Euro 24.195,54** tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	24.195,54
- 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	
Totale	24.195,54

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 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
31.495,60	206.052,20	24.195,54

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 12.795,20**, di cui € 10.332,00 già riconosciuto dal Consiglio comunale con delibera n.10 del 27.02.12, relativo al servizio di fornitura acqua e fognatura Casa di Riposo e stabili comunali anno 2010 ed € 2.463,20 per servizi resi da Telecom Italia Spa.

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*".

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:

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	14.097.103,65	13.898.689,21	13.702.900,41
B Costi della gestione	13.526.621,68	13.423.308,25	13.204.464,88
Risultato della gestione	570.481,97	475.380,96	498.435,53
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	32.665,83	374.161,83	196.830,67
Risultato della gestione operativa	603.147,80	849.542,79	695.266,20
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-346.666,56	-398.727,60	-402.675,13
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	845.111,05	1.246.160,35	-7.638.829,40
Risultato economico di esercizio	1.101.592,29	1.696.975,54	-7.346.238,33

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 292.591,07 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 158.224,12.

In particolare l'onere straordinario conseguente alle insussistenze dell'attivo di € 8.999.768,95 è causato per € 8.932.979,98 dal mero riallineamento dei dati contabili alla ricognizione inventariale al 31/12/2011.

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 196.830,67**, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
ATAP SPA	1,83%	196.830,67	
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 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.044.772,75	1.024.816,55	954.879,62

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 2011** e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	33.116.977	8.799.435	-9.917.685	31.998.726
Immobilizzazioni finanziarie	154.790	-5.047		149.743
Totale immobilizzazioni	33.271.767	8.794.388	-9.917.685	32.148.470
Rimanenze			7.480	7.480
Crediti	9.511.336	1.346.518	8.790	10.866.644
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	9.103.222	-647.833		8.455.389
Totale attivo circolante	18.614.558	698.685	16.270	19.329.513
Ratei e risconti	571.000	-571.000	554.000	554.000
Totale dell'attivo	52.457.325	8.922.073	-9.347.415	52.031.983
Conti d'ordine	10.766.681	642.287		11.408.968
Passivo				
Patrimonio netto	28.563.694	1.971.351	-9.317.590	21.217.455
Conferimenti	5.684.371	1.390.930	-29.825	7.045.476
Debiti di finanziamento	11.956.323	404.178		12.360.501
Debiti di funzionamento	5.766.274	44.623		5.810.897
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	191.444	-113.271		78.173
Totale debiti	17.914.041	335.530		18.249.571
Ratei e risconti	295.221	5.224.260		5.519.481
Totale del passivo	52.457.327	8.922.072	-9.347.415	52.031.983
Conti d'ordine	10.766.681	642.287		11.408.968

Con delibere di Giunta n.93 del 3 maggio 2012, n.115 del 4 giugno 2012 e n.51 del 8 marzo 2012 è stata effettuata la ricognizione dei beni mobili e immobili dell'Ente. Detta ricognizione ha comportato il riallineamento dei valori contabili dello Stato Patrimoniale facendo emergere una variazione negativa da altre cause per € 8.932.879,98.

Nella relazione al rendiconto vengono evidenziate le motivazioni che hanno portato a tale variazione.

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 dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. E' stata data comunicazione al collegio che tale albo verrà prossimamente pubblicato assicurandone l'accesso allo stesso. Il collegio raccomanda di provvedere quanto prima a tale adempimento.

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 2011.

Aviano, 19 giugno 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to dott. Vasco Bernardi

F.to dott. Francesco Dimastromatteo

F.to dott. Renzo Del Ponte