

Comune di Aviano

Provincia di Pordenone

## **Relazione del Revisore dei Conti**

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

**Anno  
2015**

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Aldo PAGOTTO, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare nr. 8 del 11.02.2016,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 27.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - conto del bilancio;
  - conto economico;
  - conto del patrimonio;
- ◆ visti i seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità,

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ l'organo di revisione (revisore unico) è stato nominato in data 11.02.2016 ed il relativo disciplinare di incarico è stato sottoscritto in data 07.03.2016,

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando motivate tecniche di campionamento, ove consentito e compatibilmente con la data della nomina di cui sopra:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- il rispetto del patto di stabilità;
- che nel corso del 2015 l'organo consiliare ha riconosciuto debiti fuori bilancio per complessivi € 47.248,39;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 73 del 27/05/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi 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 TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			8.471.981,84
Riscossioni	3.875.536,78	12.979.908,72	16.855.445,50
Pagamenti	2.995.616,11	12.996.289,11	15.991.905,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>9.335.522,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>9.335.522,12</b>
di cui per cassa vincolata			203.400,71

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 193.970,71 costituito dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	4
	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	18.207.313,23
Impegni di competenza	17.296.360,45
Fondo pluriennale vincolato	1.032.653,09
<b>Risultato parziale gestione di competenza</b>	<b>-121.700,31</b>
Avanzo di amministrazione 2014 applicato es. 2015	315.671,02
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>193.970,71</b>

La relazione della Giunta (pag. 11) precisa che:

- ai fini del calcolo non è riportato il fondo pluriennale vincolato in entrata risultante a consuntivo di € 877.998,24 in quanto derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e quindi già incluso nel risultato della gestione in conto residui;
- il risultato di competenza assumerebbe un valore di € 1.071.968,95 se il fondo pluriennale vincolato in entrata venisse considerato nella gestione competenza anziché residui.

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e del fondo pluriennale vincolato in entrata.

### **Gestione di competenza corrente**

Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	+	217.248,53
Entrate correnti	+	16.165.913,10
Spese correnti	-	13.196.298,47
Spese per rimborso prestiti	-	1.733.882,77
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>1.452.980,39</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	4.160,80
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Canoni BIM destinati a estinzione anticipata mutui	+	60.029,54
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	-	229.561,62
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>1.287.609,11</i>

### **Gestione di competenza c/capitale**

Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento	+	660.749,71
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	501.407,88
Avanzo di amministrazione spese di investim.	+	251.284,72
Avanzo di amministrazione spese di investim. (quota vincolata)	+	60.225,50
Canoni BIM destinati a estinzione anticipata mutui	-	60.029,54
Spese in conto capitale	-	826.186,96
Fondo Pluriennale Vincolato per spese di investimento	-	803.091,47
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-215.640,16</i>
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>1.071.968,95</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 8.455.068,70 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			8.471.981,84
RISCOSSIONI	3.875.536,78	12.979.908,72	16.855.445,50
PAGAMENTI	2.995.616,11	12.996.289,11	15.991.905,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>9.335.522,12</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>9.335.522,12</b>
RESIDUI ATTIVI	1.914.647,84	5.227.404,51	7.142.052,35
RESIDUI PASSIVI	2.689.781,34	4.300.071,34	6.989.852,68
<i>Differenza</i>			<b>152.199,67</b>
Fondo pluriennale di spesa corrente			229.561,62
Fondo pluriennale spesa c/capitale			803.091,47
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>8.455.068,70</b>
<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			11
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.546.864,52	3.902.578,40	5.922.629,20
di cui:			
a) Vincolato	364.300,73	1.330.635,47	2.132.730,86
e) Non vincolato	2.182.563,79	2.571.942,93	3.789.898,34

La Relazione della Giunta (pag. 7) indica analiticamente la parte vincolata al 31/12/2015 che di seguito si sintetizza:

avanzo destinato a investimenti/estinz.antic.mutui	730.245,34
avanzo accantonato	2.790.926,02
avanzo vincolato	312.445,16
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>3.833.616,52</b>

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	4.160,80				0,00	4.160,80
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		251.284,72			0,00	251.284,72
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>4.160,80</b>	<b>251.284,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>255.445,52</b>

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		18.207.313,23
Totale impegni di competenza (-)		17.296.360,45
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>910.952,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		29.462,34
Minori residui attivi riaccertati (-)		616.307,59
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.240.985,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.654.139,81</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		910.952,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.654.139,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		315.671,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.606.958,18
Fondo pluriennale vincolato parte corrente		-229.561,62
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		-803.091,47
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>8.455.068,70</b>

## **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dalla normativa regionale del Patto di stabilità interno anno 2015 :

- riduzione del debito residuo dei mutui, che per i Comuni con popolazione compresa tra 5001 e 10.000 abitanti doveva essere dello 0,5% rispetto lo stock di debito dell'anno precedente;
- conseguimento del saldo finanziario in termini di competenza mista.

Con riferimento ai vincoli di spesa del personale derivanti dal patto, l'incidenza percentuale della spesa netta di personale sulla spesa corrente netta da modello 5 B trasmesso in Regione è pari a 24,85%, in lieve aumento rispetto il 2014, nonostante la riduzione della spesa di personale in valore assoluto.

L'aumentata incidenza è infatti dovuta alla contrazione della spesa corrente (denominatore) per effetto dell'introduzione nel 2015 della nuova contabilità finanziaria potenziata D. Lgs. 118/2011 e del diverso metodo di contabilizzazione dei trasferimenti al Comune di Sacile per i servizi socio assistenziali svolti dall'Ambito Distrettuale 6.1.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.990.491,23	4.286.762,92	4.400.647,34
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I.	142.586,00	201.346,72	125.459,21
Addizionale I.R.P.E.F.	350.000,00	440.000,00	420.000,00
Imposta sulla pubblicità	56.034,54	57.536,88	66.193,07
Altre imposte (Tasi)		613.857,78	606.264,63
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.539.111,77</b>	<b>5.599.504,30</b>	<b>5.618.564,25</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani	1.639.634,30	1.200.854,19	1.154.406,62
TOSAP	48.998,71	44.933,56	46.791,74
Contributi per permesso da costruire			
Altre tasse	14.341,20		1.397,30
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.702.974,21</b>	<b>1.245.787,75</b>	<b>1.202.595,66</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.242.085,98</b>	<b>6.845.292,05</b>	<b>6.821.159,91</b>

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	78.668	68.794	55.214
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.808.419	4.050.090	4.070.721
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	161.251	177.475	166.673
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	756.816	647.846	134.037
<b><i>Totale</i></b>	<b>5.805.154</b>	<b>4.944.205</b>	<b>4.426.645</b>

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	2.952.874	3.002.558	3.123.494
Proventi dei beni dell'ente	528.469	507.332	484.670
Interessi su anticip.ni e crediti	130.831	108.214	106.156
Utili netti delle aziende	55.007	53.568	53.568
Proventi diversi	146.901	1.148.626	1.150.220
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.814.082</b>	<b>4.820.298</b>	<b>4.918.108</b>

### **Entrate in Conto Capitale – Titolo IV**

La entrate in conto capitale al titolo IV accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

#### **ENTRATE TITOLO IV**

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Alienazioni di beni patrimoniali	9.686,00	60.893,00	14.026,52
Trasf. di capitale dallo Stato			132.679,86
Trasf. di capitale dalla regione	227.464,93	336.486,16	45.113,79
Trasf. di capitale da altri enti del settore pubblico	333.691,91	147.191,39	196.670,74
Trasf. di capitale da altri soggetti	208.671,34	112.866,03	112.916,97
Riscossioni di crediti			
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>779.514,18</b>	<b>657.436,58</b>	<b>501.407,88</b>

### **Entrate derivanti da accensione di prestiti – Titolo V**

La entrate in conto capitale al titolo V accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

#### **ENTRATE TITOLO V**

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Entrate per partite di giro – Titolo VI**

Le entrate per partite di giro al titolo VI accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

#### **ENTRATE TITOLO VI**

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Entrate conto terzi	922.364,52	898.124,17	1.539.992,25
<b>TOTALE TITOLO VI</b>	<b>922.364,52</b>	<b>898.124,17</b>	<b>1.539.992,25</b>

## **Spese correnti**

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

### **comparazione delle spese correnti**

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	3.292.724	3.201.880	3.130.409
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	274.871	229.079	293.228
03 - Prestazioni di servizi	6.465.838	6.392.320	6.092.487
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	3.954.894	3.559.447	2.880.312
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	506.450	422.851	342.747
07 - Imposte e tasse	214.988	255.580	318.760
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	82.239	85.247	138.356
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>14.792.004</b>	<b>14.146.404</b>	<b>13.196.299</b>

## **Spese per il personale**

Si fa riferimento alle considerazioni contenute nella relazione della Giunta (pag. 18) e quanto riportato nel precedente paragrafo in merito al patto di stabilità interno.

## Spese in conto capitale – Titolo II

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

				28
<b>Classificazione delle spese in conto capitale per intervento</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Acquisizione di beni immobili	335.000,00	654.757,12	527.929,89
02 -	Espropri servitù onerose			
03 -	Acquisito beni specifici per realizzazioni in economica	100.000,00	4.209,00	12.977,51
04 -	Utilizzo di beni terzi per realizzazioni in economia			
05 -	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	213.219,65	159.226,94	237.719,10
06 -	Incarichi professionali esterni	4.879,87	27.654,28	24.332,24
07 -	Trasferimenti di capitale	3.194,06	83.089,50	23.228,22
08 -	Patrecipazioni azionarie			
09 -	Conferimenti di capitale			
10 -	Concessioni di crediti ed anticipazioni			
<b>TOTALE TITOLO II</b>		<b>656.293,58</b>	<b>928.936,84</b>	<b>826.186,96</b>

## Spese per rimborso di prestiti – Titolo III

La comparazione delle spese per rimborso di prestiti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

### **SPESE TITOLO III**

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Rimborso anticipazione di cassa			
Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	1.898.080,84	1.595.542,19	1.733.882,77
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>1.898.080,84</b>	<b>1.595.542,19</b>	<b>1.733.882,77</b>

## **Spese per partite di giro – Titolo IV**

Le spese per partite di giro al titolo IV impegnate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle impegnate negli anni 2013 e 2014:

<b>SPESE TITOLO IV</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Spese conto terzi	922.364,52	898.124,17	1.539.992,25
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>922.364,52</b>	<b>898.124,17</b>	<b>1.539.992,25</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 1.991.820,06 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 7.532,55 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

Gli altri accantonamenti sono indicati in allegato alla Relazione della Giunta.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,47%	2,49%	2,12%

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	11.178.615	9.280.533	7.684.991
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	1.219.307	1.199.906	1.170.013
Estinzioni anticipate (-)	678.774	395.636	563.870
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.280.534</b>	<b>7.684.991</b>	<b>5.951.108</b>

**Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	506.449	422.581	342.747
Quota capitale	1.219.307	1.199.906	1.170.013
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.725.756</b>	<b>1.622.487</b>	<b>1.512.760</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 95 del 22/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 46 del 28/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 47.248,39 con le seguenti delibere consiliari:

- n. 3 del 19.02.2015 avente per oggetto "Pagamento regolazione premio polizza assicurativa RCTO. Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di Marsh Spa", con cui viene riconosciuto l'importo di € 22.732 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e) del D. lgs. 267/2000;
- n. 18 del 27.04.2015 avente per oggetto "Concessione dell'area camper e delle strutture ricreative di Piancavallo. Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di Edison Energia Spa". con cui viene riconosciuto l'importo di € 1.478,13 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.e) del D. Lgs. 267/2000;
- n. 57 del 9.9.2015 avente per oggetto "Riconoscimento debiti fuori bilancio derivanti da sentenze nelle cause promosse da Mazzega Fabbro R. e Barato F." con cui viene riconosciuto l'importo di € 15.785,74 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.a) del D. Lgs. 267/2000;
- n. 77 del 28.11.2015 avente ad oggetto "Riconoscimento debiti fuori bilancio per pagamento CTU nella causa civile in corso promossa da Sartorato S.A.S", con cui viene riconosciuto l'importo di € 3.152,97 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a) del del D. Lgs. 267/2000;
- n. 78 del 28.11.2015 avente ad oggetto "Art. 194 c. 1 lett. e) D. Lgs. 267/2000; riconoscimento debito fuori bilancio nei confronti della Stazione di Servizio Posocco Angelo di Aviano (PN), con cui viene riconosciuto l'importo di € 3.725,77 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e) del del D. Lgs. 267/2000;
- n. 79 del 28.11.2015 avente ad oggetto "Donazione di 6 cantine presso il condominio Castelat di Piancavallo. Riconoscimento di debito fuori bilancio a favore dell'Amministrazione condominiale ai sensi dell'art. 194 c. 1 lett. e) del D. Lgs. 267/2000", con cui viene riconosciuto l'importo di € 373,78 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. e) del del D. Lgs. 267/2000;

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio esistenti al 31.12.2015 con la delibera consiliare n. 38 del 28.04.2016 avente per oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di Croce Rossa Italiana per il servizio di ambulanza reso a supporto dell'offerta turistica del Piancavallo" con cui viene riconosciuto l'importo di € 4.633,34 ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.e) del D. Lgs. 267/2000. La delibera è stata trasmessa alla procura della Corte dei Conti di Trieste con nota prot. 9542 del 5 maggio 2016, ai sensi dall'art. 23 c. 5 della L 289/2002;

Gli uffici non hanno segnalato l'esistenza di ulteriori debiti fuori bilancio esistenti al 31.12.2015 da riconoscere.



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa rende conto delle risultanze acquisite dalle partecipate che confermano quelle dell'Ente salvo quanto di seguito indicato:

- nei confronti di Hydrogea all'Ente risulta un maggior credito per fatture da emettere per € 5.038,68;
- Atap, pur confermando via mail l'assenza di debiti-crediti reciproci, deve ancora trasmettere il prospetto ufficiale, che sarà trasmesso a breve;
- Gea e Hydrogea hanno rappresentato di non ritenersi destinatarie dell'obbligo di asseverazione, da parte del loro organo di revisione, interpretando la fattispecie di cui all'art. 6 c. 4 del DL 95/2012 come obbligo solo per le Amministrazioni Locali e considerando come l'adempimento economicamente troppo oneroso; questo in contrasto con l' interpretazione della norma da parte della Sezione Autonomie della Corte dei Conti ( delibera n. 2/2016) che depone invece per l'obbligo di asseverazione anche da parte delle partecipate.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015 rispetta nove dei dieci parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari; è stato superato solo il volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I pari al 49,86% degli impegni della medesima spesa corrente (contro un valore soglia del 40%);

Lo sfioramento è dovuto al volume di residui passivi alla funzione 1 servizio 4 intervento 5 per effetto delle non ancora avvenute regolarizzazioni delle partite di credito/debito (giroconti contabili) tra Comune e Regione/Stato relativamente alla restituzione dell'extragetito Ici/Imu e della maggiorazione Tares per i servizi indivisibili;

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

La delibera della GC n. 63 del 09/05/2016 ha approvato il conto degli agenti contabili con maneggio del denaro e il conto giudiziale delle partecipazioni con riferimento all'esercizio finanziario 2015.

La delibera della GC n. 72 del 27/05/2016 ha approvato il conto degli agenti contabili consegnatari di beni mobili con riferimento all'esercizio finanziario 2015.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
				50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	16.384.598,74	16.511.978,90	15.913.861,62
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	15.455.149,69	14.854.702,46	13.855.010,37
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>929.449,05</b>	<b>1.657.276,44</b>	<b>2.058.851,25</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	54.471,20	53.568,00	53.568,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>983.920,25</b>	<b>1.710.844,44</b>	<b>2.112.419,25</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-375.618,95	-314.637,47	-236.591,51
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.322.168,38	788.334,45	1.209.815,43
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.930.469,68</b>	<b>2.184.541,42</b>	<b>3.085.643,17</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.600,00	6.699,80	-1.469,98	8.829,82
Immobilizzazioni materiali	36.914.911,92	1.377.460,50	-2.447.874,12	35.844.498,30
Immobilizzazioni finanziarie	215.794,97	22,10	0,00	215.817,07
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>37.134.306,89</b>	<b>1.384.182,40</b>	<b>-2.449.344,10</b>	<b>36.069.145,19</b>
Rimanenze	6.761,48	0,00	4.013,54	10.775,02
Crediti	6.383.864,50	765.000,38	-16.924,64	7.131.940,24
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.471.981,84	863.540,28	0,00	9.335.522,12
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.862.607,82</b>	<b>1.628.540,66</b>	<b>-12.911,10</b>	<b>16.478.237,38</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>96.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-96.000,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>52.092.914,71</b>	<b>3.012.723,06</b>	<b>-2.558.255,20</b>	<b>52.547.382,57</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.558.771,09</b>	<b>-2.558.771,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>27.864.808,21</b>	<b>4.521.993,99</b>	<b>-1.436.350,82</b>	<b>30.950.451,38</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.245.474,85</b>	<b>-283.524,37</b>	<b>-1.063.524,47</b>	<b>3.898.426,01</b>
Debiti di finanziamento	7.684.991,27	-1.733.882,77	0,06	5.951.108,56
Debiti di funzionamento	6.309.270,11	510.050,76	0,00	6.819.320,87
Debiti per Iva	0,00	74.902,55	-58.379,97	16.522,58
Debiti per somme anticipate da terzi	58.341,31	112.190,50	0,00	170.531,81
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>14.052.602,69</b>	<b>-1.036.738,96</b>	<b>-58.379,91</b>	<b>12.957.483,82</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>4.930.028,96</b>	<b>-189.007,60</b>	<b>0,00</b>	<b>4.741.021,36</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>52.092.914,71</b>	<b>3.012.723,06</b>	<b>-2.558.255,20</b>	<b>52.547.382,57</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.558.771,09</b>	<b>-2.558.771,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

Aviano, 10 giugno 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. ALDO PAGOTTO**

