

# COMUNE DI AVIANO

*Provincia di PORDENONE*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. VASCO BERNARDI*

*DOTT. FRANCESCO DIMASTROMATTEO*

*DOTT. RENZO DEL PONTE*

---

# Comune di AVIANO

## Collegio dei revisori

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- 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 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Aviano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aviano, 4 giugno 2015

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**;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta comunale **n.9** del **25 maggio 2015**, 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;
  - conto del tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2014;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (presa atto con delibera della giunta comunale **n. 73** del 18 maggio 2014);
  - 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 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - conteggi relativi al rispetto degli obiettivi nell'anno 2014 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 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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 2014, 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 2014 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 2014.

## **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. 2138 reversali (ultimo elenco n. 231 del 31 dicembre 2014) e n. 3.733 mandati (ultimo elenco n. 422 del 31 dicembre 2014);
- che l'ente in corso d'anno ha riconosciuto debiti fuori bilancio per **Euro 34.588,92** 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 nel corso del 2015 sono stati riconosciuti dall'Ente debiti fuori bilancio, esistenti al

- 31/12/2014 e ancora non riconosciuti a quella data, per **Euro 24.210,13**;
- che sono stati attestati dai responsabili dei servizi la sussistenza alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti per **Euro 11.074,01**;
  - l'adempimento nel corso dell'anno 2014 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. 2.138 reversali (ultimo elenco n. 231 del 31 dicembre 2014) e n. 3.733 mandati (ultimo elenco n. 422 del 31 dicembre 2014);
- 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 11.03.2015:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al **31 dicembre 2014** risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			7.337.872,03
Riscossioni	4.865.772,31	14.851.745,55	19.717.517,86
Pagamenti	6.919.438,04	11.663.970,01	18.583.408,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>8.471.981,84</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>8.471.981,84</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	8.139.282,95	0,00
Anno 2013	7.337.872,03	0,00
Anno 2014	8.471.981,84	0,00

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato (senza considerare l'applicazione dell'avanzo 2013) di **Euro 596.268,04** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	18.165.276,01
Impegni	(-)	17.569.007,97
<b>Risultato di competenza (senza applicazione avanzo '12)</b>		<b>596.268,04</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.851.745,55
Pagamenti	(-)	11.663.970,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>3.187.775,54</i>
Residui attivi	(+)	3.313.530,46
Residui passivi	(-)	5.905.037,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-2.591.507,50</i>
<b>Risultato di competenza senza applicazione avanzo '12</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b><i>596.268,04</i></b>

All'esercizio 2014 è stato applicato l'avanzo 2014 per € 1.754.250,00.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la eventuale quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	16.609.715,26
Spese correnti	-	14.146.404,77
Spese per rimborso prestiti	-	1.595.542,19
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>867.768,30</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>867.768,30</i>

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	657.436,58
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	1.754.250,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	928.936,84
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>1.482.749,74</i>

***Gestione di competenza al lordo avanzo 2013***

Totale gestione corrente	+	867.768,30
Totale gestione c/capitale	+	1.482.749,74
Avanzo 2013 applicato	-	1.754.250,00
<b>Risultato di competenza senza applicazione avanzo '13</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b><i>596.268,04</i></b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di **Euro 5.922.629,20** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			7.337.872,03
RISCOSSIONI	4.865.772,31	14.851.745,55	19.717.517,86
PAGAMENTI	6.919.438,04	11.663.970,01	18.583.408,05
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>8.471.981,84</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			8.471.981,84
RESIDUI ATTIVI	3.063.499,41	3.313.530,46	6.377.029,87
RESIDUI PASSIVI	3.021.344,55	5.905.037,96	8.926.382,51
<i>Differenza</i>			-2.549.352,64
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			<b>5.922.629,20</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	226.827,53
	Fondi per finanziamento spese c/capitale	805.777,06
	Fondi svalutazione crediti DL95/2012	159.037,00
	Fondi accantonati	941.089,27
	Fondi non vincolati	3.789.898,34
	<b>Totale avanzo</b>	<b>5.922.629,20</b>



#### **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 al lordo avanzo '13***

Totale accertamenti di competenza	+	18.165.276,01
Totale impegni di competenza	-	17.569.007,97
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>596.268,04</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	168.318,21
Minori residui attivi riaccertati	-	251.292,89
Minori residui passivi riaccertati	+	1.506.757,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.423.782,76</b>

SALDO GESTIONE COMPETENZA		596.268,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.423.782,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.754.250,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.148.328,40
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>5.922.629,20</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati e accantonati	364.300,73	1.330.635,47	2.132.730,86
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	2.182.563,79	2.571.942,93	3.789.898,34
<b>TOTALE</b>	<b>2.546.864,52</b>	<b>3.902.578,40</b>	<b>5.922.629,20</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	6.813.000,00	6.839.900,00	6.845.313,57	5.413,57	0,1%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	5.057.200,00	5.019.700,00	4.944.204,29	-75.495,71	-1,5%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.853.800,00	4.866.600,00	4.820.197,40	-46.402,60	-1,0%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.307.350,00	1.582.250,00	657.436,58	-924.813,42	-58,4%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti					
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi conto terzi	1.578.800,00	1.578.800,00	898.124,17	-680.675,83	-43,1%
Avanzo di amministrazione applicato	1.369.450,00	1.754.250,00		-1.754.250,00	
<b>Totale</b>	<b>20.979.600,00</b>	<b>21.641.500,00</b>	<b>18.165.276,01</b>	<b>-3.476.223,99</b>	<b>-16,1%</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	14.811.600,00	14.698.000,00	14.146.404,77	-551.595,23	-3,8%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	3.388.800,00	3.768.300,00	928.936,84	-2.839.363,16	-75,3%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.200.400,00	1.596.400,00	1.595.542,19	-857,81	-0,1%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi conto terzi	1.578.800,00	1.578.800,00	898.124,17	-680.675,83	-43,1%
<b>Totale</b>	<b>20.979.600,00</b>	<b>21.641.500,00</b>	<b>17.569.007,97</b>	<b>-4.072.492,03</b>	<b>-18,8%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2013/2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.157.161	6.242.086	6.845.314	9,66%
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.896.338	5.805.154	4.944.204	-14,83%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.833.196	4.914.083	4.820.198	-1,91%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.218.121	779.514	657.437	-15,66%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.015.604	922.365	898.124	-2,63%
<b>Totale Entrate</b>		<b>17.120.419</b>	<b>18.663.201</b>	<b>18.165.277</b>	<b>-2,67%</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2013/2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.794.051	14.792.005	14.146.405	-4,36%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.260.154	656.294	928.937	41,54%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.177.719	1.898.081	1.595.542	-15,94%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.015.604	922.365	898.124	-2,63%
<b>Totale Spese</b>		<b>17.247.527</b>	<b>18.268.744</b>	<b>17.569.008</b>	<b>-3,83%</b>
<b>Risultato di competenza (A)</b>		<b>-127.108</b>	<b>394.457</b>	<b>596.268</b>	
<b>Avanzo amministrazione applicato (B)</b>		<b>1.603.318</b>		<b>1.754.250</b>	
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>1.476.210</b>	<b>394.457</b>	<b>2.350.518</b>	

### **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 2014 risultano conseguiti per quanto riguarda il rispetto sia in termini di saldo finanziario di competenza mista e il non superamento del limite del 30% 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 31/12/14.

Riduzione del debito annuale (0.5% nell'anno 2014): conseguito -17,19%	SI	
Ammontare della spesa del personale: obiettivo conseguito	SI	
Miglioramento del saldo finanziario di competenza mista: obiettivo conseguito	SI	

In merito al patto di stabilità interno l'Organo di revisione segnala che dal 2012 è stato introdotto, anche per la Regione Friuli Venezia Giulia, l'obiettivo del saldo finanziario di competenza mista (che l'Ente ha rispettato).

L'ente ha provveduto a trasmettere alla Regione, entro i termini previsti, la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto, dei risultati raggiunti in ordine al Patto di stabilità interno.

Il servizio finanziario prosegue nel costante monitoraggio del rispetto delle norme di finanza pubblica, con particolare riferimento all'obiettivo di competenza mista previsto nel patto di stabilità, anche al fine di prevenire il formarsi di obbligazioni giuridicamente perfezionate a fronte di servizi, lavori e forniture regolarmente eseguiti ma non pagabili.

**d)** L'ente ha adottato il piano triennale (2012/2014) 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 giunta n.197 del 19/11/2012. Non risulta siano stati effettuati aggiornamenti successivi.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	142.586,00	175.000,00	201.346,72	26.346,72
Addizionale IRPEF	350.000,00	440.000,00	440.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
I.M.U.	3.990.491,23	4.262.000,00	4.286.762,92	24.762,92
Imposta sulla pubblicità	56.034,54	70.000,00	57.536,88	-12.463,12
Altre imposte (Tasi)		598.000,00	613.857,78	15.857,78
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.539.111,77</b>	<b>5.545.000,00</b>	<b>5.599.504,30</b>	<b>54.504,30</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.639.634,30	1.222.000,00	1.200.854,19	-21.145,81
TOSAP	48.998,71	45.000,00	44.933,56	-66,44
Contributo per permesso di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	14.341,20	1.000,00		-1.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.702.974,21</b>	<b>1.268.000,00</b>	<b>1.245.787,75</b>	<b>-22.212,25</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</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>6.813.000,00</b>	<b>6.845.292,05</b>	<b>32.292,05</b>

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	175.000,00	175.946,00	13.308,00
Recupero evasione altri tributi (Tarsu)	13.000,00		
Recupero evasione IMU	40.000,00	51.521,00	8.592,66
<b>Totale</b>	<b>228.000,00</b>	<b>227.467,00</b>	<b>21.900,66</b>

Lo scostamento tra l'accertato e lo riscosso va ad ascrivere all'emissione degli avvisi di accertamento negli ultimi mesi dell'anno.

La Legge 27.12.2013 n. 127 (Legge di Stabilità anno 2014) modificata dal D.L. n. 16 del 6.03.2014 convertito in Legge 02.05.2014 n. 68, ha istituito a decorrere dal 1.01.2014 l'Imposta Unica Comunale denominata IUC che comprende:

- l'IMU (Imposta Municipale Immobili)
- la TASI (Tributo Servizi Indivisibili)
- la TARI (Tassa sui Rifiuti)

### **b) Imposta comunale sugli immobili**

Gli avvisi di accertamento emessi sono stati 202, per un importo di **Euro 175.946,00**. Gli evasori totali individuati sono stati 4. Le somme rimborsate sono pari a **Euro 1.483,00** (n.6 istanze di rimborso).

### **c) Imposta municipale propria**

Gli importi accertati in bilancio pari a € 4.286.762,92 sono stati determinati considerando come aliquota ordinaria quella pari al 0,89%, per le aree fabbricabili aliquota del 0,83%, e come aliquota per abitazione principale e per le pertinenze quella pari a 0,40%.

Gli avvisi di accertamento emessi sono stati 76, per un importo di **Euro 51.521,00**. Le somme rimborsate sono pari a **Euro 5.492,00** (n.28 istanze di rimborso).

### **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.

### **e) Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Imposta comunale pubblicità	71.031	69.805	56.035	57.537
Numero abitanti	9.235	9.084	9181	9192
Gettito per abitante	7,69	7,68	6,10	6,26

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Proventi T.O.S.A.P.	53.643	50.896	48.999	44.934
Numero abitanti	9.235	9.084	9.181	9.192
Gettito per abitante	5,81	5,60	5,34	4,89

### **g) Tassa comunale sui rifiuti (TARI) in sostituzione di TARSU e TARES**

Il tributo comunale sui rifiuti denominato (TARI) prevede la copertura integrale dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento. L'Ente ha sostanzialmente rispettato la percentuale di copertura del tributo come da piano finanziario preventivo approvato in sede di Bilancio di Previsione.

Per l'anno 2014 non è più dovuta la maggiorazione a favore dello stato di € 0,030 mq.

Le entrate del Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (Tari) ammontano ad € 1.200.854,00 comprensiva dell'addizionale provinciale di € 46.033,00 sono così costituite:

Il gettito della tassa/tributo negli ultimi anni è così riassunto:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Proventi T.A.R.S.U.	1.028.670	1.126.533		
Proventi T.A.R.E.S. (compresa maggiorazione servizi indivisibili)			1.448.682	
T.A.R.I.				1.200.854
Numero abitanti	9.235	9.084	9.181	9.192
Gettito per abitante	111,39	124,01	-	130,64

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa TARI 2014	1.150.712,00	
- altre entrate per agevolazioni ex art.25 Reg.	43.698,00	
<i>Totale ricavi</i>		1.194.410,00
<b>Costi:</b>		
- canone appalto servizio raccolta e trasporto	849.709,00	
- personale impiegato nel servizio e costi amministrativi	331.122,00	
- altri costi del servizio	13.717,00	
<i>Totale costi</i>		1.194.548,00
<b>Risultato del servizio</b>		-138,00
Tasso copertura		99,99%

## h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
126.907	208.671	102.966

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

- anno 2012 - 100%
- anno 2013 - 0 %
- anno 2014 0%

## i) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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



	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	93.047	78.668	68.794
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.907.644	4.808.419	4.050.090
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	193.246	161.251	177.475
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	702.401	756.816	647.846
<b><i>Totale</i></b>	<b>4.896.338</b>	<b>5.805.154</b>	<b>4.944.204</b>

## **j) Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni iniziali 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.952.874	2.978.100	3.002.558	24.458
Proventi dei beni dell'ente	528.469	548.500	507.232	-41.268
Interessi su anticip.ni e crediti	130.831	119.000	108.214	-10.786
Utili netti delle aziende	55.007	54.000	53.568	-432
Proventi diversi	1.246.901	1.154.200	1.148.626	-5.574
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.914.083</b>	<b>4.853.800</b>	<b>4.820.198</b>	<b>-33.602</b>

## k) Proventi dei servizi pubblici

Si prende atto che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei principali 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	25.839,00	121.983,00	-96.144,00	21,18%	23,69%
Centro sportivo	7.954,00	22.829,00	-14.875,00	34,84%	10,21%
Utilizzo palestre scuole	5.987,71	8.205,00	-2.217,29	72,98%	56,25%
Mense scolastiche	207.488,00	322.531,00	-115.043,00	64,33%	67,31%
Casa di riposo	2.423.339,00	2.694.263,00	-270.924,00	89,94%	81,85%
Casa dello studente	700,00	1.525,00	-825,00	45,90%	34,48%
Servizio canaletta	68.469,00	50.407,00	18.062,00	135,83%	113,64%
Ciasa nuda mangina lama	4.956,00	9.400,00	- 4.444,00	52,72%	40,70%
Punti verdi estivi 3-6 anni	8.800,00	22.397,00	- 13.597,00	39,29%	
<b>Totali</b>	<b>2.753.532,71</b>	<b>3.253.540,00</b>	<b>- 500.007,29</b>	<b>84,63%</b>	

## l) 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 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
91.153	103.830	95.829

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	29.362	37.532	33.715
Spesa per investimenti	16.214	4.523	8.200

### m) Utilizzo plusvalenze

Nel corso del 2014 non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento di spese di investimento e/o estinzione anticipata mutui.

### n) Spese correnti

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

	2012	2013	2014
01 - Personale	3.405.774	3.292.724	3.201.880
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	307.162	274.871	229.079
03 - Prestazioni di servizi	6.696.302	6.465.838	6.392.320
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	1.562.322	3.954.894	3.559.447
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	567.697	506.450	422.851
07 - Imposte e tasse	219.203	214.988	255.580
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	35.590	82.239	85.247
<b>Totale spese correnti</b>	<b>12.794.050</b>	<b>14.792.004</b>	<b>14.146.404</b>

Per quanto riguarda il dato della spesa impegnata per "Trasferimenti" intervento 5 e la sua variazione rispetto all'esercizio 2013 (€ -395.447), si evidenzia come la stessa derivi principalmente dalla soppressione della Tares che ha comportato il venir meno degli stanziamenti (previsti nel 2013) per agevolazioni a carico del bilancio e per la restituzione, sempre alla Regione, dei proventi della maggiorazione della tassa stessa.

### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2011	2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	36,43%	34,60%	33,59%	31,43%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	71,93%	70,26%	62,53%	64,15%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle

spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice di "velocità gestione della spesa corrente" indica la percentuale dei pagamenti effettuati in conto competenza delle spese impegnate al titolo I del bilancio.

### o) Spese per il personale

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	86	84	85
spesa per personale (int.1)	3.405.774	3.292.724	3.201.880
spesa corrente	12.794.051	14.792.005	14.146.404
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.602</b>	<b>39.199</b>	<b>37.669</b>
<b>incidenza spesa personale/spesa corrente</b>	<b>26,62</b>	<b>22,26</b>	<b>22,63</b>

### p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad Euro 422.851,17 e rispetto al residuo debito al 1 gennaio 2014 di Euro 9.280.533,46, determina un tasso medio del 4,56%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,55%.

### 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 %
3.388.800	3.768.300	928.9374	2.839.363	75,35

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	331.529,00		
- alienazione di beni	60.893,00		
- altre entrate in c/K	102.966,00		
<i>Totale</i>		<u>495.388,00</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	-		
- contributi regionali	336.486,00		
- contributi di altri	87.163,00		
- altri mezzi di terzi (contrib. pl.)	9.900,00		
<i>Totale</i>		<u>433.549,00</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>928.937,00</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			928.937,00

#### 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	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	270.922	265.418	270.922	265.418
Ritenute erariali	561.070	571.728	561.070	571.728
Altre ritenute al personale c/terzi	34.275	34.946	34.275	34.946
Depositi cauzionali	25.008	2.981	25.008	2.981
Altre per servizi conto terzi	13.050	9.288	13.050	9.288
Fondi per il Servizio economato	18.040	13.763	18.040	13.763
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:

2012	2013	2014
3,87%	2,47%	2,49%

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	12.360.502	11.178.615	9.280.533
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.177.719	1.219.307	1.199.906
Estinzioni anticipate	0,00	678.774	395.636
Altre variazioni +/-	- 4.168	-	
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.178.615</b>	<b>9.280.533</b>	<b>7.684.991</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	567.697	506.449	422.581
Quota capitale	1.177.719	1.219.307	1.199.906
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.745.416</b>	<b>1.725.756</b>	<b>1.622.487</b>

L'Ente nell'anno non solo non ha fatto ricorso a risorse derivanti da indebitamento, ma ha conseguito una significativa riduzione del debito per mutui tramite un'operazione straordinaria di estinzione anticipata mutui con la CCDDPP per € 395.635,86.

#### **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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al **31 dicembre 2014**.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**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	5.743.640,27	3.591.053,45	2.142.464,21	5.733.517,66	-10.122,61
C/capitale Tit. IV, V	2.239.040,67	1.268.846,83	898.530,61	2.167.377,44	-71.663,23
Servizi c/terzi Tit. VI	29.565,46	5.872,03	22.504,59	28.376,62	-1.188,84
<i>Totale</i>	<i>8.012.246,40</i>	<i>4.865.772,31</i>	<i>3.063.499,41</i>	<i>7.929.271,72</i>	<i>-82.974,68</i>

**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	6.394.292,82	4.823.979,86	1.008.724,79	5.832.704,65	-561.588,17
C/capitale Tit. II	4.957.518,18	2.069.864,23	1.957.725,31	4.027.589,54	-929.928,64
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	95.729,03	25.593,95	54.894,45	80.488,40	-15.240,63
<i>Totale</i>	<i>11.447.540,03</i>	<i>6.919.438,04</i>	<i>3.021.344,55</i>	<i>9.940.782,59</i>	<i>-1.506.757,44</i>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	-10.122,61
Minori residui attivi	72.852,07
Minori residui passivi	1.506.757,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.423.782,76</b>

**Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	551.465,56
Gestione in conto capitale	858.265,41
Gestione servizi c/terzi	14.051,79
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.423.782,76</b>

*Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	151.825,71	75.738,33	110.034,27	152.020,04	249.279,65	446.057,95	1.184.955,95
Titolo II				26.980,58	19.261,82	553.275,99	599.518,39
Titolo III	158.239,75	62.786,47	29.547,05	8.033,70	34.571,24	64.811,66	357.989,87
Titolo IV	286.242,09		9.243,10	152.424,00	24.760,00	421.664,93	894.334,12
Titolo V				4.196,49			4.196,49
Titolo VI	5.850,82	178,17	1.757,50	915,99	5.786,20	8.015,91	22.504,59
<b>Totale</b>	<b>602.158,37</b>	<b>138.702,97</b>	<b>150.581,92</b>	<b>344.570,80</b>	<b>333.658,91</b>	<b>1.493.826,44</b>	<b>3.063.499,41</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	127.303,35	36.661,46	17.821,72	24.870,61	71.551,61	730.516,04	1.008.724,79
Titolo II	95.934,31	66.986,08	646.806,24	668.704,23	126.500,00	352.794,45	1.957.725,31
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo IV	10.356,07	31.637,99	2.624,12	150,00	1.800,00	8.326,27	54.894,45
<b>Totale</b>	<b>233.593,73</b>	<b>135.285,53</b>	<b>667.252,08</b>	<b>693.724,84</b>	<b>199.851,61</b>	<b>1.091.636,76</b>	<b>3.021.344,55</b>



## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **Euro 34.588,92** tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
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	34,588,92
<b>Totale</b>	

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 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
38.803,07	24.430,91	34.588,92

### **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 de seguenti debiti fuori bilancio:

- **Euro 22.732,00**, nei confronti della ditta Marsh Spa per regolazioni premi assicurativi, già riconosciuto dal Consiglio;
- **Euro 1.478,13**, nei confronti di Edison Energia Spa per fornitura energia presso area camper località Piancavallo, già riconosciuto dal Consiglio;
- **Euro 7.348,24**, nei confronti della Croce Rossa Italiana per servizio di ambulanza in località Piancavallo reso nel corso del 2014;
- **Euro 3.725,77**, nei confronti della Stazione di servizio Posocco Angelo per fornitura carburante ad un mezzo in dotazione del nucleo operativo Carabinieri del Comando C.C. di Sacile.

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 2014, 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*": **42,98%**.

si evidenzia che il mancato rispetto del parametro n.4 è dovuto al volume di residui passivi alla funzione 1 ser.4 int.5 comprensivi dell'importo extra gettito IMU/ICI e della maggiorazione Tares per i servizi indivisibili da riversare agli Enti sovraordinati.

## Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da attestazione allegata al rendiconto.

Da tale verifica non risultano discordanze sostanziali.

## Tempestività pagamenti

L'articolo 9 del DL 78/2009 prevede una specifica disciplina in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, in particolare disponendo che le Pubbliche Amministrazioni, tra cui gli Enti Locali, adottino le opportune misure organizzative per garantire il pronto pagamento dei fornitori. Al riguardo il Comune di Aviano ha attestato il tempo medio di pagamento nel corso del 2014 che risulta essere di un giorno inferiore alla scadenza del termine di legge previsto.

## ***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 dai risconti attivi e 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:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	14.373.228,35	16.384.598,74	16.511.978,90
<i>B Costi della gestione</i>	13.416.583,59	15.455.149,69	14.854.702,46
<b>Risultato della gestione</b>	<b>956.644,76</b>	<b>929.449,05</b>	<b>1.657.276,44</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	171.350,42	54.471,20	53.568,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.127.995,18</b>	<b>983.920,25</b>	<b>1.710.844,44</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-401.229,27	-375.618,95	-314.637,47
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.805.673,73	1.322.168,38	788.334,45
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.532.439,64</b>	<b>1.930.469,68</b>	<b>2.184.541,42</b>

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.396.206,97 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 787.905,67.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
1.043.348,04	1.098.646,17	1.113.456,11

I proventi (53.568,00 euro) relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
ATAP SPA	1,83%	53.568	

## 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 2014** e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	36.926.981	1.968.757	-1.980.826	36.914.912
Immobilizzazioni finanziarie	161.591	68.036	-13.832	215.795
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>37.088.571</b>	<b>2.036.794</b>	<b>-1.994.658</b>	<b>37.130.707</b>
Rimanenze	12.565		-5.803	6.761
Crediti	8.085.716	-1.634.832	-67.019	6.383.865
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	7.337.872	1.134.110		8.471.982
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.436.153</b>	<b>-500.722</b>	<b>-72.823</b>	<b>14.862.608</b>
Ratei e risconti	74.922	-74.922	96.000	96.000
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>52.599.646</b>	<b>1.461.150</b>	<b>-1.971.481</b>	<b>52.089.315</b>
Conti d'ordine	4.701.744	-2.142.973		2.558.771
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>25.680.364</b>	<b>3.292.667</b>	<b>-1.108.223</b>	<b>27.864.808</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.743.230</b>	<b>388.634</b>	<b>-886.389</b>	<b>5.245.475</b>
Debiti di finanziamento	9.280.533	-1.595.542		7.684.991
Debiti di funzionamento	6.650.067	-340.797		6.309.270
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	95.729	-37.388		58.341
<b>Totale debiti</b>	<b>16.026.329</b>	<b>-1.973.726</b>		<b>14.052.603</b>
Ratei e risconti	5.149.722	-242.425	22.732	4.930.029
<b>Totale del passivo</b>	<b>52.599.646</b>	<b>1.465.150</b>	<b>-1.971.881</b>	<b>52.092.915</b>
Conti d'ordine	4.701.744	-2.142.973		2.558.771

## **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 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.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente non ha ancora 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 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. Tuttavia l'Ente ha comunque adempiuto agli obblighi di cui all'art.26 del D.Lgs.n.33/2013.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ricorda di procedere, secondo i nuovi principi contabili (di cui al D.Lgs. 118/2011), contestualmente all'approvazione del conto consuntivo, al riaccertamento straordinario dei residui al fine di confermare e/o aggiornare l'avanzo di amministrazione 2014 utilizzabile.

## **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 2014.

Aviano, 4 giugno 2015

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to dott. Vasco Bernardi

F.to dott. Francesco Dimastromatteo

F.to dott. Renzo Del Ponte