

COMUNE DI CORDENONS

Provincia di Pordenone

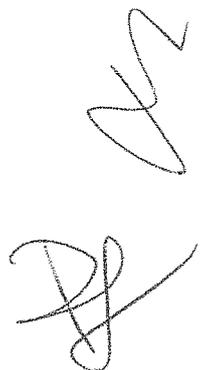
Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DELLA RAGIONE DOTT. RENATO

SANTIN DOTT. RENATO



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Utilizzo plusvalenze
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
 - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Della Ragione dott. Renato, Santin dott. Renato, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 16 febbraio 2012, preso atto che il rag. Sergio Bolzonello ha rassegnato le proprie dimissioni quale revisore del Comune di Cordenons con decorrenza 2 maggio 2013

◆ ricevuta in data 28 maggio 2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 27 maggio 2013, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati 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;
- delibera dell'organo consiliare n.109 del 27 settembre .2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario dei beni mobili;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;



- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ 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 nr. 101 del 29 novembre 2001;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - ◆ sistema contabile 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;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 patto di stabilità previsto dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- 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 27/09/2012, con delibera n. 109;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 4.606,06 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;
- l'adempimento 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. 2.811 reversali e n. 5.974 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato disposto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 entro il 30 gennaio 2013, 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, UNICREDIT BANCA S.P.A. filiale di Cordenons (PN), reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			4.645.946,08
Riscossioni	7.748.925,33	15.818.855,89	23.567.781,22
Pagamenti	6.298.886,02	14.690.488,54	20.989.374,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			7.224.352,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.224.352,74

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	4.972.437,16	
Anno 2011	4.645.946,08	
Anno 2012	7.224.352,74	

Il collegio evidenzia che la differenza nel saldo al 31/12/2012 rispetto a quello al termine dell'esercizio precedente è dovuta all'incasso di un mutuo accesso con l'Istituto per il Credito Sportivo di Roma di euro 1.300.000,00= per i lavori di realizzazione di struttura polivalente e all'incasso di un contributo in conto capitale erogato dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia di euro 1.200.000,00= per i lavori del Centro di Catalogazione dei Magredi.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un ~~avanzo~~/ disavanzo di Euro 13.078,57

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	22.777.768,65
Impegni	(-)	22.790.847,22
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-13.078,57

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	15.818.855,89
Pagamenti	(-)	14.690.488,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.128.367,35
Residui attivi	(+)	6.958.912,76
Residui passivi	(-)	8.100.358,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.141.445,92
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-13.078,57

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 13.078,57 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	5.492.174,95	7.114.605,86
Entrate titolo II	7.181.645,49	5.607.544,01
Entrate titolo III	4.108.234,11	4.705.683,27
(A) Totale titoli (I+II+III)	16.782.054,55	17.427.833,14
(B) Spese titolo I	14.582.677,97	14.917.054,73
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.774.926,89	872.900,29
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	424.449,69	1.637.878,12
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	121.701,07	118.434,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	150.000,00	138.000,00
-contributo per permessi di costruire	150.000,00	138.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00
- altre entrate (specificare)		0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	696.150,76	1.894.312,12

Entrate titolo IV	791.182,98	1.612.070,37
Entrate titolo V **	0,00	2.520.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	791.182,98	4.132.070,37
(N) Spese titolo II	869.829,68	4.783.027,06
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	400.000,00	922.410,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	171.353,30	133.453,31

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	1.425,56	1.425,56
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	935.529,73	935.529,73
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	8.000,00	8.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	44.624,02	22.312,01
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.520.000,00	2.520.000,00
Totale	3.509.579,31	3.487.267,30

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo
Avanzo generico applicato alla spese corrente	116.434,00
Contributo permesso a costruire	138.000,00
Sanzioni Codice strada parte vincolata	22.312,01
Recupero evasione tributaria	293.752,72
Altro (Dividendi ordinari e straordinari ATAP)	847.536,67
TOTALE	1.418.035,40

Spese	importo
Spese finanziate con proventi C.d.s.	22.312,01
Oneri straordinari della gestione (restituzione entrate diverse euro 6.370,60, costrizione fondo maggiori entrate IMU euro 485.391,00, riconoscimento debito fuori bilancio euro 4.606,00)	496.376,60
TOTALE	518.688,61

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo/ ~~disavanzo~~ di Euro 3.762.023,36, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			4.645.946,08
RISCOSSIONI	7.748.925,33	15.818.855,89	23.567.781,22
PAGAMENTI	6.298.886,02	14.690.488,54	20.989.374,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			7.224.352,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.224.352,74
RESIDUI ATTIVI	1.734.069,93	6.958.912,76	8.692.982,69
RESIDUI PASSIVI	4.054.953,39	8.100.358,68	12.155.312,07
<i>Differenza</i>			-3.462.329,38
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			3.762.023,36

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	449.230,38
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.877.138,56
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.435.654,42
Totale avanzo	3.762.023,36

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

Totale accertamenti di competenza	+	22.777.768,65
Totale impegni di competenza	-	22.790.847,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-13.078,57

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	716.296,01
Minori residui attivi riaccertati	-	805.467,11
Minori residui passivi riaccertati	+	2.285.209,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.196.037,90

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-13.078,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.196.037,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.040.844,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		538.220,03
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		3.762.023,36

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	375.000,00	391.777,54	449.230,38
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	120.971,49	344.058,09	1.877.138,56
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	427.854,00	843.228,40	1.435.654,42
TOTALE	923.825,49	1.579.064,03	3.762.023,36

L'avanzo vincolato dell'esercizio finanziario 2012 risulta così composto:

- euro 375.000,00 relativo alla controversia con il Comune di Pordenone in materia di rifiuti;
- euro 40.240,61 costituzione di vincolo per maggiori introiti IMU 2012,
- euro 9.555,15 fondo svalutazione crediti come previsto dall'art. 6 del D.L. 95/2012,
- euro 24.434,62 fondi cinque per mille non applicati.

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.583.246,27	5.492.174,95	7.114.605,86
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.782.853,55	7.181.645,49	5.607.544,01
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.266.576,24	4.108.234,11	4.705.683,27
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.224.951,11	791.182,98	1.612.070,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.460.000,00		2.520.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.694.726,33	1.360.693,85	1.217.865,14
Totale Entrate		22.012.353,50	18.933.931,38	22.777.768,65

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	14.998.809,75	14.582.677,97	14.917.054,73
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.490.653,30	869.829,68	4.783.027,06
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.618.862,59	1.774.926,89	1.872.900,29
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.694.726,33	1.360.693,85	1.217.865,14
Totale Spese		22.803.051,97	18.588.128,39	22.790.847,22

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-790.698,47	345.802,99	-13.078,57
---	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	833.833,99	521.801,07	1.040.844,00
--	-------------------	-------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	43.135,52	867.604,06	1.027.765,43
--------------------------	------------------	-------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Come evidenziato dai prospetti messi a disposizione dal Servizio Finanziario, risulta che il Comune di Cordenons ha rispettato i parametri in materia di Patto di stabilità interno regionale così come previsto dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ed particolare:

Modello 1 B "Ammontare del debito" riduzione del 3.77% rispetto al 31/12/2001;

Modello 2 B "Saldo di competenza mista" Saldo pari ad euro 2.149.568,00;

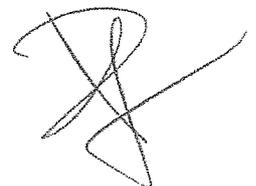
Modello 3 B "Equilibrio di parte corrente" Saldo pari ad euro 911.914,00;

Modello 5 B "Spese di personale" Rapporto spesa di personale/spesa corrente 24,62%

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, con Deliberazione nr. FVG/208/2012/PRSE del 28 novembre 2012 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

§ § § § § § § §



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU		3.400.000,00
I.C.I.	1.674.736,21	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	97.479,00	114.740,00
Addizionale IRPEF	1.019.551,75	940.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	250.000,00	92.291,87
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	46.078,36	37.499,88
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	11.277,54	7.966,89
Totale categoria I	3.099.122,86	4.592.498,64
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	2.079.519,06	2.110.115,76
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	90.368,24	179.012,72
Altre tasse	215.701,89	228.035,52
Totale categoria II	2.385.589,19	2.517.164,00
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.462,90	4.943,22
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
Totale categoria III	7.462,90	4.943,22

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	100.000,00	114.740,00	40.910,74
Recupero evasione Tarsu	155.000,00	179.012,72	30.242,19
Recupero evasione altri tributi			
Totale	255.000,00	293.752,72	71.152,93

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	423.975,37
Residui riscossi nel 2012	109.586,80
Residui eliminati	1.240,66
Residui al 31/12/2012	313.147,91

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:	
- da tassa	2.099.561,85
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	2.099.561,85
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.993.125,75
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	102.132,35
<i>Totale costi</i>	2.095.258,10
Percentuale di copertura	100,21%

La percentuale di copertura è totale

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	128.254,73
Residui riscossi nel 2012	27.323,65
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	100.931,08

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
161.010,88	177.028,71	202.884,85

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

- anno 2010 Euro 118.000,00 pari al 73,25%;
- anno 2011 Euro 150.000,00 pari al 84,73%;
- anno 2012 Euro 138.000,00 pari al 68,02%

Ai sensi della vigente normativa della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, i Comuni della Regione stessa, possono utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2011 nr. 380 anche interamente per il finanziamento di spese correnti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	4.070,22
Residui riscossi nel 2012	4.070,22
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	142.704,24	122.770,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.876.104,03	5.141.596,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.492,67	1.425,56
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	161.343,95	341.750,98
Totale	7.181.644,89	5.607.544,01

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle

accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	2.381.865,49	3.100.385,61	718.520,12
Proventi dei beni dell'ente	396.055,88	414.945,31	18.889,43
Interessi su anticip.ni e crediti	64.128,16	33.104,35	-31.023,81
Utili netti delle aziende	943.488,00	814.432,32	-129.055,68
Proventi diversi	322.696,58	342.815,68	20.119,10
Totale entrate extratributarie	4.108.234,11	4.705.683,27	597.449,16

In merito all'incremento dei proventi dei servizi pubblici si precisa che a partire dall'anno 2012 il gestore del S.I.I. Sistema Ambiente S.r.l. provvede a riversare all'Ente gli oneri relativi ai mutui assunti nel corso degli anni dal Comune per opere relative al servizio idrico integrato. La somma accertata per il 2012 è pari ad euro 878.403,50=.

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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 del 18 febbraio 2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, 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 servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	273.841,59	329.707,75	-55.866,16	83,06%	83,08%
Trasporto scolastico	47.711,41	216.939,45	-169.228,04	21,99%	21,69%
Mense scolastiche	492.860,84	651.490,42	-158.629,58	75,65%	65,84%
Mense	2.250,78	10.897,00	-8.646,22	20,66%	18,35%
Punti Verdi	56.536,70	125.315,87	-68.779,17	45,12%	42,11%
Soggiorni stagionali	18.781,00	25.181,00	-6.400,00	74,58%	69,64%
Teatri	4.170,00	223.417,23	-219.247,23	1,87%	6,99%
Noleggio sale	9.771,63	51.760,73	-41.989,10	18,88%	11,29%

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	2.099.561,85	2.095.258,10	-4.303,75	100,21%	98,44%
Altri servizi					

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Farmacia comunale	1.081.925,12	1.064.504,39	-17.420,73	101,64%	105,06%
Altri servizi					

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
62.396,44	34.759,61	44.624,02

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	31.198,22	17.379,81	22.312,01
Spesa per investimenti			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	7.924,60
Residui riscossi nel 2012	7.924,60
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

h) Utilizzo plusvalenze

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012 non sono state accertate né utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

i) Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	25.154,77
Residui riscossi nel 2012	16.781,04
Maggiori residui accertati nel 2012	1.410,38
Residui al 31/12/2012	9.784,11

l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	3.678.856,50	3.706.115,93	3.691.277,03
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.400.138,00	1.105.837,29	1.107.141,03
03 - Prestazioni di servizi	6.519.274,17	6.360.107,50	6.321.968,32
04 - Utilizzo di beni di terzi	77.798,68	91.568,83	102.697,04
05 - Trasferimenti	1.693.502,14	1.780.656,36	1.335.842,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.214.650,11	1.187.567,26	1.112.069,16
07 - Imposte e tasse	239.050,69	251.806,40	275.671,65
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	175.539,46	99.018,40	14.462,99
Totale spese correnti	14.998.809,75	14.582.677,97	13.961.129,68

m) Spese per il personale

Per gli enti della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi della L. R. 17 del 30 dicembre 2008 articolo 12 comma 25 la gestione della spesa di personale è disciplinata in maniera esclusiva dalla Regione stessa.

Nel caso in cui il rapporto spesa personale/spesa corrente sia superiore al 30% l'Ente deve assicurare nel triennio 2012/2014 una riduzione della stessa:

L'andamento storico nel triennio 2010-2012 della spesa del personale e la sua incidenza sulla spesa corrente è il seguente:



	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno) - compreso segretario	95	96	94
spesa per personale	3.678.857,50	3.706.115,93	3.691.277,03
spesa corrente	14.998.809,75	14.582.677,97	14.917.054,73
Costo medio per dipendente	38.724,82	38.605,37	39.268,90
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,53	25,41	24,75

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.112.069,16 e rispetto al residuo debito al 31/1/2012, determina un tasso medio del 4,613%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,38%.

L'indebitamento dell'Ente ha avuto il seguente andamento:

ANNO	2010	2011	2012
residuo debito	€ 25.544.491,82	€ 25.385.629,23	€ 23.458.968,79
accensione nuovi prestiti	€ 1.460.000,00	€ -	€ 2.520.000,00
prestiti rimborsati	€ 1.618.862,59	€ 1.774.926,89	€ 1.872.900,29
estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
rettifica per mutui ics - contributo a scomputo		-€ 151.733,55	
residuo debito	€ 25.385.629,23	€ 23.458.968,79	€ 24.106.068,50

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:

2010	2011	2012
6,89%	7,08%	6,38%

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.618.862,59	1.774.926,89	1.872.900,29
Quota capitale	1.214.650,11	1.187.567,26	1.112.069,16
Totale fine anno	2.833.512,70	2.962.494,15	2.984.969,45

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

o) 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 %
24.875.500,00	26.032.000,00	4.783.027,06	- 21.248.972,94	18,37

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		922.410,00	
- avanzo del bilancio corrente		0,00	
- alienazione di beni		0,00	
- altre risorse		530.540,64	
<i>Totale</i>			<u>1.452.950,64</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		2.520.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		935.529,73	
- contributi di altri		8.000,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>3.463.529,73</u>
Totale risorse			<u>4.916.480,37</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>4.783.027,26</u>

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	309.118,94	309.198,60	309.118,94	309.198,60
Ritenute erariali	723.715,88	745.253,28	723.715,88	745.253,28
Altre ritenute al personale c/terzi	40.729,02	32.653,09	40.729,02	32.653,09
Depositi cauzionali	3.120,00	5.939,76	3.120,00	5.939,76
Altre per servizi conto terzi	271.801,91	113.360,69	271.801,91	113.390,69
Fondi per il Servizio economato	11.000,00	9.750,00	11.000,00	9.750,00
Depositi per spese contrattuali	1.208,10	1.679,72	1.208,10	1.679,72
TOTALE	1.360.693,85	1.217.865,14	1.360.693,85	1.217.865,14



q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in corso contratti in strumenti finanziari derivati.

r) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Contratto rep. 2844 del 04/02/2009	Impianto fotovoltaico c/o Palazzetto dello Sport - Via Avellaneda	01/02/2014	Euro 14.457,20
Contratto rep. 2844 del 04/02/2009	Impianto fotovoltaico c/o Sc. Elem. "De Amicis"	01/02/2014	Euro 14.457,20

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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando ~~non dando~~ adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

§ § § § § §

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	5.356.809,77	4.138.581,10	1.301.636,14	5.440.217,24	83.407,47
C/capitale Tit. IV, V	4.141.361,15	3.569.895,91	410.820,14	3.980.716,05	-160.645,10
Servizi c/terzi Tit. VI	73.995,44	40.448,32	21.613,65	62.061,97	-11.933,47
Totale	9.572.166,36	7.748.925,33	1.734.069,93	9.482.995,26	-89.171,10

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.932.613,11	2.668.850,24	883.094,28	3.551.944,52	380.668,59
C/capitale Tit. II	8.354.323,48	3.542.362,80	2.908.618,45	6.450.981,25	1.903.342,23
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	352.111,82	87.672,98	263.240,66	350.913,64	1.198,18
Totale	12.639.048,41	6.298.886,02	4.054.953,39	10.353.839,41	2.285.209,00

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	716.296,01
Minori residui attivi	805.467,11
Minori residui passivi	2.285.209,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.196.037,90

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	464.076,06
Gestione in conto capitale	1.742.697,13
Gestione servizi c/terzi	-10.735,29
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.196.037,90

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti è data da:

- minori residui attivi : 89.171,10
- minori residui passivi di parte corrente: 360.668,59
- minori residui passivi di parte investimento: 1.903.342,23 (di cui vincolati 1.743.685,25)
- minori residui passivi partire di giro: 1.198,18

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	51.858,13	127.567,45	152.043,28	220.956,28	430.194,36	3.332.162,07	4.314.781,57
Titolo II				63.288,13	126.273,76	294.357,82	483.919,71
Titolo III	69.327,72	35.748,38	7.285,47	1.960,72	5.132,46	1.450.385,49	1.569.840,24
Titolo IV	141.912,88	83.963,00			100.000,00	645.607,42	971.483,30
Titolo V	84.944,26					1.220.000,00	1.304.944,26
Titolo VI	17.471,25			2.856,81	1.285,59	16.399,96	38.013,61
Totale	365.514,24	247.278,83	159.328,75	289.061,94	662.886,17	6.958.912,76	8.682.982,69

PASSIVI							
Titolo I	38.072,09	146.595,97	83.086,89	156.704,47	458.634,86	3.624.776,29	4.507.870,57
Titolo II	145.092,94	2.184.134,05	235.474,39	163.823,86	180.093,21	4.457.591,45	7.366.209,90
Titolo III							
Titolo IV	7.995,77			156.685,67	98.559,22	17.990,94	281.231,60
Totale	191.160,80	2.330.730,02	318.561,28	477.214,00	737.287,29	8.100.358,68	12.155.312,07

§ § § § § §

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 4.606,06 di cui Euro 4.606,06 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	4.606,06
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	4.606,06

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	4.606,06

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 non sono stati segnalati e/o riconosciuti debiti fuori bilancio come risulta dalle dichiarazioni rilasciate dai Responsabili di Servizio depositate agli atti del Servizio finanziario.

§ § § § § §



Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Unicredit S.p.A.

Economo Economo Comunale De Zan Lucilla

Concessionari Equitalia S.p.a..

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, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) 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 con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

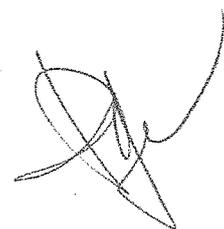
I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che gli stessi risultano correttamente ripresi dal conto finanziario.

§ § § § § §



CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	15.720.559,85	15.875.103,65	16.374.205,63
B Costi della gestione	14.771.044,64	14.612.819,32	14.590.622,10
Risultato della gestione	949.515,21	1.262.284,33	1.783.583,53
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.801.222,00	959.178,64	847.536,67
Risultato della gestione operativa	2.750.737,21	2.221.462,97	2.631.120,20
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.164.347,92	-1.187.567,26	-1.112.069,16
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	727.682,81	203.607,59	64.447,42
Risultato economico di esercizio	2.314.072,10	1.237.503,30	1.583.498,46

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 847.536,67, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Atap S.p.a.	9,23	847.536,67	39.827,20

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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Euro 1.411.852,39	Euro 1.556.513,02	Euro 1.580.658,22

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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	28.611,93		-17.182,37	11.429,56
Immobilizzazioni materiali	59.329.814,82	3.794.589,34		63.124.404,16
Immobilizzazioni finanziarie	725.600,00		2.231.200,00	2.956.800,00
Totale immobilizzazioni	60.084.026,75	3.794.589,34	2.214.017,63	66.092.633,72
Rimanenze				
Crediti	9.739.988,78	-879.183,67	60.480,37	8.921.285,48
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.705.776,73	2.578.406,66		7.284.183,39
Totale attivo circolante	14.445.765,51	1.699.222,99	60.480,37	16.205.468,87
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	74.529.792,26	5.493.812,33	2.274.498,00	82.298.102,59
Conti d'ordine	8.673.468,71	-1.062.157,60		7.611.311,11
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	23.814.595,90		1.583.498,46	25.398.094,36
Conferimenti	22.971.502,64	1.164.451,19		24.135.953,83
Debiti di finanziamento	23.458.968,79	647.099,71		24.106.068,50
Debiti di funzionamento	3.932.613,11	575.257,46		4.507.870,57
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	352.111,82	3.163,80		355.275,62
Totale debiti	27.743.693,72	1.225.520,97		28.969.214,69
Ratei e risconti				
Totale del passivo	74.529.792,26	2.389.972,16	1.583.498,46	78.503.262,88
Conti d'ordine	8.673.468,71	-1.062.157,60		7.611.311,11

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario dei mobili *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'aggiornamento dell'inventario dei immobili risulta aggiornato all'anno 2006 . Con determinazione nr. 1136/2012 è stato affidato alla ditta Strategia SRL il servizio di revisione straordinaria dell'inventario dei beni immobili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2012 Euro	% di partecipazione
A.T.A.P S.p.a.	1.684.800,00	9,23%
G.S.M. S.p.a	2.000,00	2,00%
S.T.U. Makò	1.200.000,00	15,00%
Sistema Ambiente S.r.l.	70.000,00	12,96%
TOTALE	2.956.800,00	

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

credito o debito Iva anno precedente	227.294,91
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	304.183,10
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	206.090,80
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	37.611,89
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	287.775,32

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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 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 non 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito alla gestione relativa all'esercizio finanziario 2012, il Collegio rileva, per quanto riguarda la gestione economico finanziaria , che :

- sono attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- risultano rispettate regole e principi per accertamenti ed impegni e salvaguardati gli equilibri finanziari;
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- sono attendibili i risultati economici generali;
- la competenza economica è stata rispettata.

Rileva, altresì:

- la necessità che l'Ente provveda con celerità all'adeguamento dell'inventario dei beni immobili;

- la necessità che l'Ente provveda all'adozione del piano triennale di cui all'art. 2, commi da 594 e 599, della L. 244/07;
- la necessità che l'Ente appronti, così come voluto dall' art. 147 del D.Lgs. 267/2000, opportuni strumenti di controllo interno.

Suggerisce, infine, allo scopo di salvaguardare gli equilibri di bilancio e di rafforzare l'efficienza ed economicità della gestione:

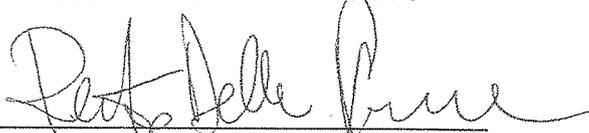
- a) prudenzialmente, per quanto indicato a pag. 15, con riferimento alla natura dei residui derivanti da "Recupero ICI e Tarsu" di vincolare per euro 20.000,00, l'avanzo di amministrazione disponibile conseguito nella presente gestione;
- b) di attivare opportune procedure al fine di raggiungere una maggiore capacità di smaltimento dei residui ante 2007, a tutt'oggi presenti;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, di €. 20.000,00 per le finalità sopra indicate.

L'ORGANO DI REVISIONE

DELLA RAGIONE dott. RENATO



SANTIN dott. RENATO



