

COMUNE DI SACILE

Provincia di Pordenone

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2012

L'organo di revisione

DOTT.SSA PATRIZIA PICCIN

DOTT. PAOLO BARATTO

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI

I sottoscritti revisori

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvato con delibera della giunta comunale n. 78 del 6 maggio 2013 completa di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;e corredato dai seguenti allegati:
 - relazione tecnica al conto del bilancio 2012;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - prospetto di conciliazione;
- ◆ visti altresì i seguenti documenti:
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - inventario beni mobili al 31/12/2012;
 - inventario dei beni appartenenti al demanio e al patrimonio immobiliare al 31/12/2012;
 - n. 10 attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
- ◆ il Collegio inoltre prende atto della attestazione da parte del responsabile del servizio finanziario di insussistenza di contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- ◆ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ◆ 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 deliberazione consiliare n. 76 del 28 novembre 2001, modificato con deliberazioni consiliari n. 7 del 13 marzo 2002, n. 22 del 23 marzo 2010 e n. 15 del 25 marzo 2013;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali ed in particolare il Principio contabile n. 3 "Il rendiconto degli enti locali".

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, pur avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d. lgs 267/00, che consente il sistema di contabilità 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, ha tuttavia effettuato le rilevazioni economiche per i servizi rilevanti ai fini IRAP (casa di riposo, asilo nido, trasporto scolastico, farmacie).

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 mediante controlli a campione:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il sostanziale rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che l'ente ha riconosciuto nel corso dell'esercizio finanziario 2012, con delibere del Consiglio Comunale n. 44 del 23 luglio 2012 e n. 53 del 24 settembre 2012, debiti fuori bilancio per complessivi euro 47.218,81 ex art. 194 comma 1 lettera e);
- che i responsabili di servizio hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui (determinazione n. 34 del 28 marzo 2013).

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.733 reversali e n. 12.632 mandati;
- 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;
- l'economista, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d. lgs. n. 267/00, ha reso il conto della gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Bcc Pordenonese S.c. di Azzano X, reso nei termini previsti dalla legge e sono compendati nella Tabella seguente.

		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	+	7.740.876,63		7.740.876,63
Riscossioni	+	6.324.437,37	29.706.837,41	36.031.274,78
Pagamenti	-	11.184.902,43	25.269.964,58	36.454.867,01
Fondo di cassa finale		2.880.411,57	4.436.872,83	7.317.284,40
Residui attivi	+	12.235.323,76	7.461.772,39	19.697.096,15
Residui passivi	-	11.588.292,57	12.131.128,60	23.719.421,17
Risultato contabile		3.527.442,76	-232.483,38	3.294.959,38
Avanzo/Disavanzo eserc. preced. applicato		-1.470.154,37	1.470.154,37	
Composizione risultato (residui-competenza)		2.057.288,39	1.237.670,99	3.294.959,38

- Il saldo di cassa al 31.12.2012 ammonta ad euro 7.317.284,40 presso la tesoreria. Esistono inoltre giacenze presso il bancoposta per euro 52.547,11. Queste ultime peraltro sono iscritte nel conto del bilancio tra i residui attivi e nel conto del patrimonio tra i crediti.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Nella seguente tabella è riportata la situazione di cassa finale degli ultimi esercizi con evidenziazione della giacenza del bancoposta e di titoli inerenti gli impieghi della liquidità:

Anno	Disponibilità	Bancoposta	Titoli
2010	10.720.285,01	158.439,05	862.941,30
2011	7.740.876,63	320.660,28	862.941,30
2012	7.317.284,40	52.547,11	862.941,30

b) Risultato della gestione di competenza

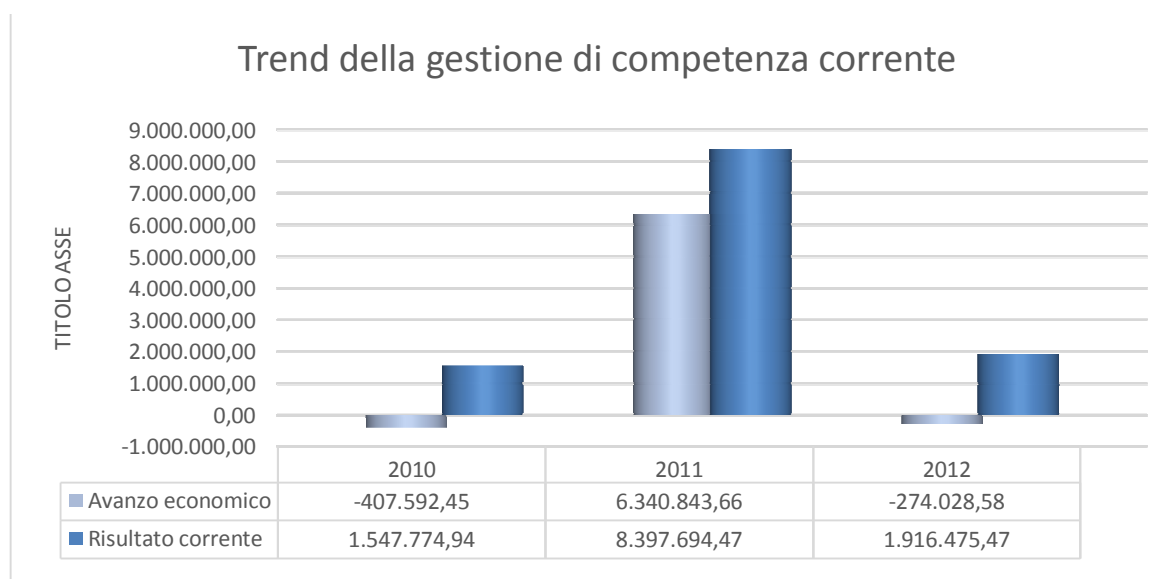
Il **risultato della gestione di competenza** presenta un disavanzo di euro -232.483,38 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	37.168.609,80
Impegni (-)	37.401.093,18
Totale risultato di competenza	-232.483,38

così dettagliati (ricordiamo che si tratta dei saldi dei movimenti di sola competenza):

Riscossioni (+)	29.706.837,41
Pagamenti (-)	25.269.964,58
<i>Differenza</i>	<i>4.436.872,83</i>
Residui attivi (+)	7.461.772,39
Residui passivi (-)	12.131.128,60
<i>Differenza</i>	<i>-4.669.356,21</i>
Totale avanzo/disavanzo di competenza	-232.483,38

La situazione economico-finanziaria (**gestione di competenza corrente**) presenta un saldo negativo di euro -274.028,58. L'evoluzione di questa grandezza, unitamente all'evoluzione dell'avanzo economico (entrate correnti al netto di spese correnti e quota capitale rimborso prestiti) è desumibile dal grafico sottostante. Preme sottolineare che la straordinarietà del saldo positivo di 6.340.843,66 euro del 2011 è determinata dall'operazione di 7.078.500 di euro (IVA inclusa) di concessione delle reti conclusa per il servizio di distribuzione del gas.



Il **risultato (avanzo) di amministrazione, che presenta un saldo positivo di euro 3.294.959,38**, risulta determinato dall'avanzo di amministrazione 2011 di complessivi euro 2.905.189,00 (applicati per euro 1.244.440,01 in parte corrente e per euro 225.714,36 in parte capitale), dal saldo positivo della gestione di competenza corrente e della gestione dei residui, mentre risulta influenzato negativamente dalla gestione di competenza in c/capitale.

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	29.748.342,65
Spese correnti	-	27.831.867,18
Spese per rimborso prestiti	-	2.190.504,05
Totale gestione corrente (a)	+/-	-274.028,58

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V	+	5.327.579,39
Spese titolo II	-	5.286.034,19
Totale gestione c/capitale (b)	+/-	41.545,20

Saldo gestione di competenza (a + b)	+ -	232.483,38
Avanzo esercizi precedenti applicato in parte corrente	+	1.244.440,01
Avanzo esercizi precedenti applicato in c/capitale	+	225.714,36

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	20.329,00
Minori residui attivi riaccertati	-	127.981,56
Minori residui passivi riaccertati	+	729.906,32
Saldo gestione residui	+	622.253,76

Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	1.435.034,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	+	3.294.959,38

Il trend storico di questa grandezza è il seguente:

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	1.895.972,13	2.613.165,44	2.355.758,26
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	199.356,40	309,20	480.309,20
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	429.102,86	291.714,36	458.891,92
TOTALE	2.524.431,39	2.905.189,00	3.294.959,38

I fondi vincolati e per finanziamento spese in c/capitale per complessivi euro 2.836.067,46 sono così determinati:

- € 910.875,00 per somme accantonate relative a contributi regionali riscossi anticipatamente;
- € 43.820,75 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 derivante da maggiori contributi regionali o da quote di altri contributi regionali da restituire;
- € 11.680,00 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 per la restituzione al Comune di Sacile di fondi non utilizzati;
- € 129.287,16 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 per la restituzione ad alcuni comuni delle maggiori quote versate in acconto;

- € 162.375,35 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 ma a libera destinazione di quest'ultimo;
- € 1.091,75 quale quota vincolata per il servizio di politiche europee e marketing territoriale derivante da trasferimenti finalizzati da utilizzare;
- € 480.000,00 quale quota vincolata per opere di messa in sicurezza del territorio comunale derivante da contribuzione erogata dall'Amministrazione regionale a fine anno;
- € 309,20 quale importo residuo eredità da destinare alla casa di riposo;
- € 1.096.628,25 per crediti di dubbia esigibilità.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2012

Entrate		Previsione iniziale (1)	Previsioni definitive (2)	Rendiconto 2012 (3)	Differenza (3-1)	Differenza (3-2)	Δ % (3-1)/1	Δ % (3-2)/2
Titolo I	Entrate tributarie	7.070.937,04	6.755.116,23	6.698.340,74	-372.596,30	-56.775,49	-5%	-1%
Titolo II	Trasferimenti	15.001.153,38	15.372.588,41	15.117.190,49	116.037,11	-255.397,92	1%	-2%
Titolo III	Entrate extratributarie	8.420.547,15	8.174.609,00	7.932.811,42	-487.735,73	-241.797,58	-6%	-3%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	6.371.163,61	6.976.844,81	4.436.899,39	-1.934.264,22	-2.539.945,42	-30%	-36%
Titolo V	Entrate da prestiti	6.523.274,42	990.680,00	890.680,00	-5.632.594,42	-100.000,00	-86%	-10%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	3.010.000,00	3.010.000,00	2.092.687,76	-917.312,24	-917.312,24	-30%	-30%
Avanzo di amministrazione applicat		780.102,68	1.470.154,37					
Totale		47.177.178,28	42.749.992,82	37.168.609,80	-10.008.568,48	-5.581.383,02	-21%	-13%

Spese		Previsione iniziale (1)	Previsioni definitive (2)	Rendiconto 2012 (3)	Differenza (3-1)	Differenza (3-2)	Δ % (3-1)/1	Δ % (3-2)/2
Titolo I	Spese correnti	28.098.736,20	28.982.005,10	27.831.867,18	-266.869,02	-1.150.137,92	-1%	-4%
Titolo II	Spese in conto capitale	13.877.938,03	8.567.483,67	5.286.034,19	-8.591.903,84	-3.281.449,48	-62%	-38%
Titolo III	Rimborso di prestiti	2.190.504,05	2.190.504,05	2.190.504,05				
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	3.010.000,00	3.010.000,00	2.092.687,76	-917.312,24	-917.312,24	-30%	-30%
Totale		47.177.178,28	42.749.992,82	37.401.093,18	-9.776.085,10	-5.348.899,64	-21%	-13%

I principali scostamenti sopra esposti dipendono dalle seguenti motivazioni:

Entrate

Tit. I

Si rilevano minori entrate complessive di circa 57 mila euro ascrivibili per lo più al minor gettito relativo all'IMU.

Tit. II

Si rilevano complessive minori entrate per circa 255 mila euro che derivano dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate riconducibili essenzialmente alle seguenti cause:

minori trasferimenti statali per 48,9 mila euro relativi prevalentemente al finanziamento dei servizi d'ambito e dei servizi sociali comunali, minori trasferimenti regionali per oltre 92 mila euro per lo più relativi a finalità sociali e culturali, maggiori trasferimenti da organismi comunitari e internazionali per 52 mila euro per marketing territoriale e politiche europee, minori trasferimenti da altri enti del settore pubblico per circa 166 mila euro legati al trasferimento dei contributi e al rimborso spese per l'ambito socio assistenziale.

Tit. III

Le minori entrate extratributarie ammontano a poco più di 240 mila euro.

I principali scostamenti rispetto alle previsioni definitive derivano, anche in questo caso, da varie cause che contribuiscono talune con segno positivo talaltre con segno negativo. In particolare, tra gli scostamenti positivi, si segnalano le seguenti voci e i corrispondenti maggiori importi accettati (arrotondati alle migliaia di euro):

proventi da attività culturali (+11 mila euro);

proventi da sanzioni in materia di circolazione stradale (+62 mila euro);

proventi servizio mensa comunale (+14 mila euro);

proventi e rendite patrimoniali diverse (+10 mila euro).

Per quanto riguarda invece le entrate per le quali l'accertato è stato inferiore alle previsioni, le più rilevanti si riferiscono a:

proventi relativi alle refezioni scolastiche (-39 mila euro);

proventi da servizi socio assistenziali (-43 mila euro);

proventi della farmacia comunale (-80 mila euro);

interessi diversi (-11 mila euro);

proventi diversi (-173 mila euro) ove sono allocati i fondi per il giroconto delle progettazioni.

Tit. IV

Le minori entrate di complessivi 2,54 milioni di euro dipendono prevalentemente dal mancato investimento della liquidità per 3 milioni di euro e dai minori proventi (per circa 30 mila euro) delle concessioni edilizie, parzialmente compensati dal trasferimento regionale, non previsto nell'ultimo assestamento di bilancio, per 480 mila euro, finalizzato ad intervento urgente per la messa in sicurezza del territorio comunale per rischio allagamenti e da altre maggiori entrate meno significative.

Tit. V

La minore entrata del titolo in esame di 100 mila euro è dovuta alla mancata accensione, rispetto alle previsioni, del mutuo a carico dello Stato per adeguamento degli spogliatoi della palestra della Scuola Primaria di Via Ettoreo.

Spese

Tit. I

Le economie di spese correnti ammontano a complessive 1.150.137,92 euro.

Gli scostamenti più significativi rispetto alle previsioni definitive si presentano nella funzione 1 – Amministrazione, gestione e controllo, (circa 477 mila euro) e nella funzione 10 – Settore sociale (circa 476 mila euro).

Più ridotti sono tali valori relativamente alla funzione 3 – Polizia locale (circa 61 mila euro) e alla funzione 12 – Servizi produttivi (circa 72 mila euro).

Quanto all'istruzione pubblica (funzione 4), esso si attesta in poco più di 18 mila euro, mentre nella funzione 5 – Cultura e beni culturali le economie di spesa sono circa 11 mila euro. Le funzioni 6, 7, 8 e 11, relative rispettivamente allo sport, al turismo, alla viabilità e trasporti ed allo sviluppo economico, mostrano uno scostamento rispetto alle previsioni definitive inferiore ai 10 mila euro e comunque complessivamente pari a poco meno di 17 mila euro.

Tit. II

La spesa in conto capitale presenta economie complessive per 3.281.449,48 euro.

Esse riguardano le tre seguenti funzioni:

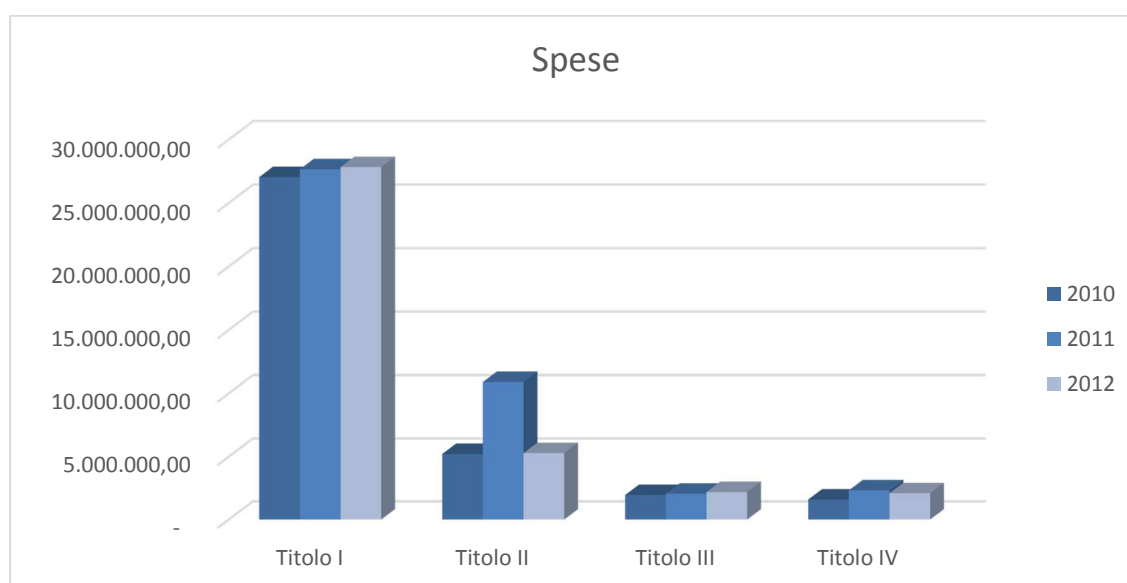
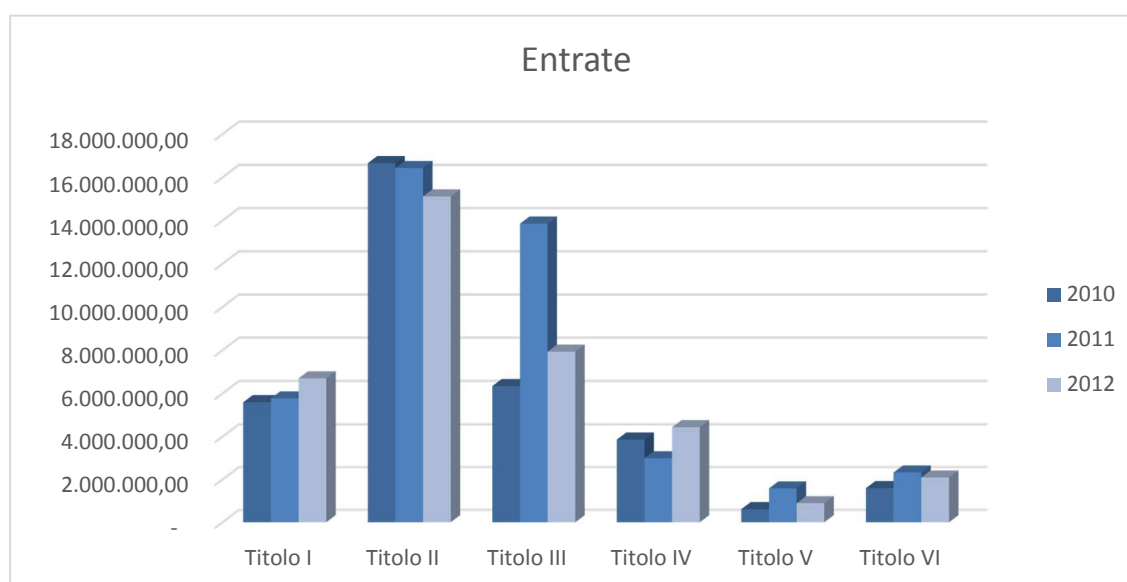
Funzione 1 - amministrazione, gestione e controllo (poco più di 3,181 milioni di euro, di cui 3 milioni per mancato impiego della liquidità), Funzione 4 - istruzione pubblica (100 mila euro) e funzione 9 – Gestione del territorio e dell'ambiente (per soli 9,47 euro).

Tit. III

Gli impegni per rimborso di prestiti sono in linea con le previsioni assestate.

b) Trend storico della gestione di competenza:

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	5.594.300,04	5.768.979,86	6.698.340,74
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	16.657.028,19	16.430.920,87	15.117.190,49
Titolo III	Entrate extratributarie	6.341.019,84	13.856.107,12	7.932.811,42
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	3.861.762,78	2.992.105,77	4.436.899,39
Titolo V	Entrate da prestiti	611.972,23	1.582.000,00	890.680,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	1.591.634,29	2.323.610,09	2.092.687,76
Totale Entrate		34.657.717,37	42.953.723,71	37.168.609,80
Spese		2010	2011	2012
Titolo I	Spese correnti	27.044.573,13	27.658.313,38	27.831.867,18
Titolo II	Spese in c/capitale	5.214.365,64	10.900.303,36	5.286.034,19
Titolo III	Rimborso di prestiti	1.955.367,39	2.056.850,81	2.190.504,05
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	1.591.634,29	2.323.610,09	2.092.687,76
Totale Spese		35.805.940,45	42.939.077,64	37.401.093,18
Avanzo/(disavanzo di competenza)		- 1.148.223,08	14.646,07	- 232.483,38



c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, con riferimento ai limiti posti dal patto di stabilità, nella speciale normativa prevista per gli enti della regione F.V.G., ha conseguito per l'anno 2012 i seguenti risultati:

- saldo finanziario di cassa: obiettivo conseguito	si
- saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito	si
- saldo finanziario in termini di competenza mista: obiettivo conseguito	no
- Riduzione rapporto indebitamento (debito/PIL): obiettivo conseguito	Si

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, con propria deliberazione n. 239 del 29/11/2012, nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

e) Organismi partecipati

Nell'anno 2012 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

Non vi sono organismi partecipati che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

Non vi sono organismi partecipati che richiedano interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

Analisi delle singole poste**Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, ivi compresa l'attività di accertamento, presentano i valori riportati nella tabella sottostante che mostra altresì il trend dell'ultimo triennio.

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza tra prev. def. e cons.</i>
Categoria I - Imposte					
Imposta sulla pubblicità	126.082,33	117.402,10	116.500,00	113.431,31	-3.068,69
Add.le sul consumo di en. elettrica	227.223,01	229.703,85	51.620,37	52.320,08	699,71
addizionale IRPEF			1.030.000,00	1.030.000,00	0,00
I.C.I. anno competenza	2.820.000,00				0,00
I.C.I. anni pregressi	100.858,19		70.000,00	71.077,63	1.077,63
totale ICI	2.920.858,19	2.945.098,36	70.000,00	71.077,63	1.077,63
IMU			2.965.000,00	2.912.372,94	-52.627,06
Totale categoria I	3.274.163,53	3.292.204,31	4.233.120,37	4.179.201,96	- 53.918,41
Categoria II - Tasse					
TOSAP	145.665,60	176.611,70	155.000,00	153.071,41	-1.928,59
Tassa rifiuti solidi urbani	2.158.168,64	2.280.631,14	2.348.995,86	2.348.995,86	0,00
Altre tasse					0,00
Totale categoria II	2.303.834,24	2.457.242,84	2.503.995,86	2.502.067,27	-1.928,59
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.302,27	19.532,71	18.000,00	17.071,51	-928,49
Proventi del servizio urbanistica					0,00
Altri tributi propri					0,00
Totale categoria III	16.302,27	19.532,71	18.000,00	17.071,51	-928,49
Totale entrate tributarie	5.594.300,04	5.768.979,86	6.755.116,23	6.698.340,74	-56.775,49

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Le entrate derivanti da Trasferimenti correnti e il trend nel triennio 2010-2012 sono di seguito riportate:

	2010	Rendiconto 2011	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012	Differenza tra prev. def. e cons.
Trasferimenti correnti Stato	303.613,40	329.669,72	336.591,28	287.718,12	- 48.873,16
Trasferimenti correnti Regione	13.300.545,98	14.066.790,39	13.453.518,23	13.360.896,51	- 92.621,72
Trasferimenti Regione per funz. delegate					-
Trasferimenti organismi comunitari	1.500,00	52.332,63		52.000,00	52.000,00
Trasferimenti altri enti settore pubblico	3.051.368,81	1.982.128,13	1.582.478,90	1.416.575,86	- 165.903,04
Totale	16.657.028,19	16.430.920,87	15.372.588,41	15.117.190,49	- 255.397,92

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie sono di seguito riportate:

<i>Categoria</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza tra prev. def.e cons</i>
Servizi pubblici	5.144.424,76	12.658.495,28	6.177.169,68	6.109.159,67	- 68.010,01
Proventi dei beni dell'ente	277.420,52	210.443,33	166.766,21	174.853,11	8.086,90
Interessi su anticip.ni e crediti	210.916,15	195.665,56	216.436,75	205.014,42	- 11.422,33
Utili netti delle aziende					-
Proventi diversi	708.258,41	791.502,95	1.614.236,36	1.443.784,22	-170.452,14
Totale entrate extratributarie	6.341.019,84	13.856.107,12	8.174.609,00	7.932.811,42	-241.797,58

All'interno del titolo terzo le categorie che hanno manifestato le più significative variazioni sono quelle relative ai proventi da servizi pubblici che nell'esercizio 2011 hanno registrato una crescita del 146,07% rispetto all'esercizio precedente per poi ridursi nuovamente nel 2012 su valori comunque più elevati rispetto a quelli del primo periodo considerato e quelle relative ai proventi diversi che nell'ultimo esercizio hanno avuto una crescita rispetto all'esercizio precedente del 82,43%.

Titolo IV - Entrate per alienazioni di beni patrimoniali, per trasferimento di beni e riscossione di crediti

Le entrate per alienazioni ed ammortamento di beni patrimoniali, per trasferimento di capitali e per riscossione di crediti, presentano il seguente andamento:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza tra prev. def.e cons</i>
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	250.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione	1.477.442,88	1.566.395,68	2.738.348,55	3.218.348,55	480.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	1.502.198,36	34.000,00	55.559,91	55.559,91	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti **	632.121,54	1.351.710,09	1.182.936,35	1.159.990,93	-22.945,42
Riscossione di crediti	0,00	0,00	3.000.000,00		-3.000.000,00
Totale entrate per alienazione e amm.to di beni patr., per trasf. di cap. e riscoss. crediti	3.861.762,78	2.992.105,77	6.976.844,81	4.436.899,39	-2.539.945,42

** compresi i proventi da concessioni edilizie

Gli accertamenti inerenti i contributi per permesso di costruire hanno subito negli ultimi tre esercizi la seguente evoluzione:

Accertam 2010	Accertam 2011	Accertam 2012
627.207,34	526.894,16	250.355,83

Per l'anno 2012 il suddetto contributo è stato, a consuntivo, destinato interamente al finanziamento di spese correnti.

Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel corso dell'esercizio 2012 sono stati contratti mutui e prestiti per euro 890.680,00.

L'andamento del titolo V nel triennio 2010-2012 è riportato nella seguente Tabella.

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza tra prev. def.e cons</i>
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzioni di mutui e prestiti	611.972,23	1.582.000,00	990.680,00	890.680,00	-100.000,00
Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale	611.972,23	1.582.000,00	990.680,00	890.680,00	-100.000,00

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, classificate per *intervento*, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia i seguenti importi ed andamenti:

	2010	2011	2012
01 - Personale	5.341.119	5.081.221	5.225.583
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.727.733	1.915.348	1.766.532
03 - Prestazioni di servizi	12.176.289	12.415.654	13.346.498
04 - Utilizzo di beni di terzi	141.971	177.060	205.772
05 - Trasferimenti	5.769.687	5.514.647	5.266.557
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.377.969	1.321.197	1.314.323
07 - Imposte e tasse	361.904	983.232	349.358
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	147.901	249.955	357.245
09 - Ammortamenti di esercizio	0	0	0
10 - Fondo svalutazione crediti	0	0	0
11 - Fondo di riserva	0	0	0
Totale spese correnti	27.044.573	27.658.313	27.831.867

	2010	2011	2012
01 - Personale	19,75%	18,37%	18,78%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	6,39%	6,93%	6,35%
03 - Prestazioni di servizi	45,02%	44,89%	47,95%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,52%	0,64%	0,74%
05 - Trasferimenti	21,33%	19,94%	18,92%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5,10%	4,78%	4,72%
07 - Imposte e tasse	1,34%	3,55%	1,26%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,55%	0,90%	1,28%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00%	0,00%	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00%	0,00%	0,00%
	100,00%	100,00%	100,00%

Intervento 01 – Spese per il personale

Le grandezze più significative inerenti il personale (si considerano solo le spese dell'intervento 1) manifestano la dinamica esposta in tabella da cui si può notare come negli ultimi tre anni il numero dei dipendenti sia rimasto pressoché stabile come il relativo costo.

	2010	2011	2012
Abitanti	20.227	20.363	19.849
Dipendenti*	132	129	130
Costo del personale (int.1)	5.341.119	5.081.221	5.225.583
spese correnti	27.044.573	27.658.313	27.831.867
N° abitanti per ogni dipendente	153	158	153
Costo medio per dipendente	40.463	39.389	40.197
spesa personale/spesa corrente	19,75%	18,37%	18,78%

* valore calcolato tenendo conto della POA dell'Ambito socio assistenziale

Complessivamente la spesa del personale, rispetto al 2011, è aumentata dello 2,84%.

Intervento 03 – Prestazioni di servizi

Tale voce ha manifestato nell'arco del periodo considerato una costante crescita, toccando quasi la metà della spesa corrente.

Intervento 05– Trasferimenti

La voce assorbe nel triennio circa il 20% delle risorse correnti.

Intervento 06 – Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

L'andamento in percentuale rispetto alla spesa corrente è il seguente:

	2010	2011	2012
	5,10	4,78	4,72

A conclusione dell'analisi delle spese correnti, si riporta un raffronto rispetto all'esercizio precedente dei valori relativi all'indice di rigidità.

		2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + rate} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	23,46%	29,35%

L'aumento osservato mette in evidenza la riduzione delle possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse in quanto una quota superiore delle entrate correnti rispetto al 2011 è assorbita dalle spese per il personale e per il pagamento delle rate dei mutui in ammortamento, ovvero dalle spese rigide.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali **</i>	<i>Previsioni Definitive **</i>	<i>Somme Impegnate**</i>
13.877.938,03	8.567.483,67	5.286.034,91

** al lordo delle movimentazioni inerenti l'impiego della liquidità (previsione iniziale e definitiva pari ad € 3.000.000 somma impegnata € 0,00).

Gli investimenti sono stati così finanziati:

Mezzi propri

- avanzo d'amministrazione	225.714,36
- avanzo del bilancio corrente	24.244,50
- alienazione di beni	3.000,00
- fondi L. 10/77	
- altre risorse	760.898,75
Totale	1.013.857,61

Mezzi di terzi

mutui	890.680,00
prestiti obbligazionari	
contributi comunitari	
contributi statali	-
contributi regionali	3.218.348,55
contributi provinciali	55.559,91
contributi di altri	148.736,35
altri mezzi di terzi	
Totale	4.313.324,81

Totale risorse **5.327.182,42**

Indebitamento

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

	2010	2011	2012
Accensione di mutui e prestiti	611.972,23	158.200,00	890.680,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.378	1.321	1.314
Quota capitale	1.955	2.057	2.191
Totale fine anno	3.333	3.378	3.505

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati		Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	4.856.241,65	2.333.904,97	2.449.215,64	4.783.120,61	-	73.121,04
C/capitale Tit. IV, V	13.638.363,47	3.872.511,85	9.731.320,10	13.603.831,95	-	34.531,52
Servizi c/terzi Tit. VI	172.808,57	118.020,55	54.788,02	172.808,57		-
Totale	18.667.413,69	6.324.437,37	12.235.323,76	18.559.761,13	-	107.652,56

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati		Residui stornati
Corrente Tit. I	7.566.362,82	5.353.317,25	1.822.102,62	7.175.419,87		390.942,95
C/capitale Tit. II	14.888.306,13	5.331.868,50	9.217.474,26	14.549.342,76		338.963,37
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-		-
Servizi c/terzi Tit. IV	1.048.432,37	499.716,68	548.715,69	1.048.432,37		-
Totale	23.503.101,32	11.184.902,43	11.588.292,57	22.773.195,00		729.906,32

A fronte dei crediti per residui attivi l'Ente ha stanziato (dato ultimo assestamento) un fondo svalutazione crediti di euro 49.432,89 che è confluito nell'avanzo vincolato.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, come precedentemente anticipato, ha riconosciuto nel corso dell'esercizio finanziario 2012, con delibere del Consiglio Comunale n. 44 del 23 luglio 2012 e n. 53 del 24 settembre 2012, debiti fuori bilancio per complessivi euro 47.218,81 ex art. 194 comma 1 lettera e).

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
124.224,59	40.534,68	47.218,81

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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati (importi in migliaia di euro):

	2010	2011	2012
<i>Proventi della gestione</i>	28.815	35.177	29.804
<i>Costi della gestione</i>	27.676	27.826	28.705
Risultato della gestione	1.139	7.351	1.099
<i>Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	0	0	0
Risultato della gestione operativa	1.139	7.351	1.099
<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.167	-1.126	- 1.109
<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	566	153	-1
Risultato economico di esercizio	538	6.378	-12

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva che il conto presenta una perdita di circa 12 mila euro, dei quali 1.109 mila derivanti dalla gestione finanziaria mentre la gestione corrente contribuisce al risultato complessivo in maniera positiva con 1.099 mila euro.

Le quote di ammortamento, per 2.807.746,15 euro, sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal D.Lgs. n. 267/00.

Gli ammortamenti effettuati negli ultimi tre esercizi sono i seguenti (in migliaia di euro):

Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
2.441	2.687	2.808

L'Ente inoltre, detiene partecipazioni nelle seguenti società:

Società	% di partecipazione
Ambiente e servizi spa	7,85
Sistema ambiente srl	12,96
Livenza servizi mobilità srl	100,00
Gea Spa	0,56
Hydrogea spa	0,56
ASDI distretto del mobile Livenza scarl	2,86

CONTO DEL PATRIMONIO

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

Di seguito sono esposti i valori patrimoniali dal 2010 al 2012.

Attivo	2010	2011	2012
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	84.391	90.857	94.086
Immobilizzazioni finanziarie	1.146	1.245	1.243
Totale immobilizzazioni	85.537	92.102	95.329
Rimanenze	281	332	311
Crediti	17.852	18.629	19.884
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	10.879	8.062	7.370
Totale attivo circolante	29.012	27.022	27.565
Ratei e risconti	40	31	30
Totale dell'attivo	114.589	119.156	122.924
Conti d'ordine	13.867	14.888	13.792
Passivo	2010	2011	2012
Patrimonio netto	43.487	49.865	49.854
Conferimenti	26.139	28.352	32.120
Debiti di finanziamento	32.795	32.321	31.028
Debiti di funzionamento	11.799	7.569	8.838
Debiti per anticipazioni di terzi	369	1.048	1.086
Altri debiti	0	0	0
Totale debiti	44.963	40.938	40.951
Ratei e risconti	0	0	0
Totale del passivo	114.589	119.156	122.924
Conti d'ordine	13.867	14.888	13.792

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni. Le partecipazioni sono state valutate con il metodo del costo.

Il Patrimonio netto dell'ente aumenta dell'importo corrispondente al risultato (utile) di esercizio.

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.

Debiti di finanziamento

I debiti di finanziamento sono costituiti per l'anno 2012 da debiti per mutui passivi.

L'indebitamento dell'ente per mutui passivi ha subito la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito al 31/12	32.795	32.321	31.028

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono aumentati nel corso del 2012 passando da 7.569.411,36 euro a 8.837.660,99 euro.

Debiti per somme anticipate da terzi

I debiti per somme anticipate da terzi sono aumentate di 37.093,28 euro.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" ammonta a 13.792.409,16 euro e corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

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 quanto di propria competenza, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012.

13 maggio 2013

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott. Paolo Baratto

Dott.ssa Valentina Bruni