

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 2014

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 2014, approvato con delibera della giunta comunale n. 112 del 11 giugno 2015 completa di:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;e corredato dai seguenti allegati:
 - relazione tecnica al conto del bilancio 2014;
 - 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 31/12/2014;
 - inventario dei beni appartenenti al demanio e al patrimonio immobiliare al 31/12/2014;
 - n. 9 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 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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 2014.

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 2014, con delibera del Consiglio Comunale n. 60 del 17/11/2014, debiti fuori bilancio per complessivi euro 15.201,55 ex art. 194 comma 1 lettera e);
- che i responsabili di servizio hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui (determinazione n. 62 del 15/05/2015).

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.530 reversali e n. 11.885 mandati;
- nel corso del 2014 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- 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	+ 9.144.578,07		9.144.578,07
Riscossioni	+ 6.014.293,24	29.439.513,14	35.453.806,38
Pagamenti	- 9.506.979,35	24.937.525,76	34.444.505,11
Fondo di cassa finale	5.651.891,96	4.501.987,38	10.153.879,34
Residui attivi	+ 10.876.297,05	4.754.521,50	15.630.818,55
Residui passivi	- 10.440.761,07	8.727.219,45	19.167.980,52
Risultato contabile	6.087.427,94	529.289,43	6.616.717,37
Avanzo/Disavanzo eserc. preced. applicato	-724.926,94	724.926,94	
Composizione risultato (residui-competenza)	5.362.501,00	1.254.216,37	6.616.717,37

Il saldo di cassa al 31.12.2014 ammonta ad euro 10.153.879,34 presso la tesoreria. Esistono inoltre giacenze presso Bancoposta per euro 300.663,25. 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
2011	7.740.876,63	320.660,28	862.941,30
2012	7.317.284,40	52.547,11	862.941,30
2013	9.144.578,07	180.372,30	862.941,30
2014	10.153.879,34	300.663,25	1.022.155,80

L'incremento dei titoli rispetto all'esercizio precedente è dovuto al reinvestimento delle cedole incassate.

b) Risultato della gestione di competenza

Il ***risultato della gestione di competenza*** presenta un avanzo di euro 529.289,43 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	34.194.034,64
Impegni (-)	33.664.745,21
Totale risultato di competenza	529.289,43

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

Riscossioni (+)	29.439.513,14
Pagamenti (-)	24.937.525,76
<i>Differenza</i>	<i>4.501.987,38</i>
Residui attivi (+)	4.754.521,50
Residui passivi (-)	8.727.219,45
<i>Differenza</i>	<i>-3.972.697,95</i>
Totale avanzo/disavanzo di competenza	529.289,43

La situazione economico-finanziaria (**gestione di competenza corrente**) presenta un saldo positivo di euro 3.476.083,66. L'evoluzione di questa grandezza nel tempo è desumibile dal grafico sottostante.



Il **risultato (avanzo) di amministrazione, che presenta un saldo positivo di euro 6.616.717,37**, risulta determinato dall'avanzo di amministrazione 2013 di complessivi euro 4.720.616,36 (applicati per euro 553.968,26 in parte corrente e per euro 552.312,89 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	+	31.954.853,42
Spese correnti	-	28.478.769,76
Spese per rimborso prestiti	-	2.433.728,82
Totale gestione corrente (a)	+/-	1.042.354,84

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V	+	472.051,77
Spese titolo II	-	985.117,18
Totale gestione c/capitale (b)	+/-	-513.065,41

Saldo gestione di competenza (a + b)	+	529.289,43
Avanzo esercizi precedenti applicato in parte corrente	+	553.968,26
Avanzo esercizi precedenti applicato in c/capitale	+	552.312,89

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	31.856,40
Minori residui passivi riaccertati	+	1.398.667,98
Saldo gestione residui	+	1.366.811,58

Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	3.614.335,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	+	6.616.717,37

II

trend storico di questa grandezza è il seguente:

	2011	2012	2013	2014
Fondi vincolati	2.613.165,44	2.355.758,26	3.562.751,99	4.119.848,47
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	309,20	480.309,20	400.967,47	283.704,88
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	291.714,36	458.891,92	756.896,90	2.213.164,02
TOTALE	2.905.189,00	3.294.959,38	4.720.616,36	6.616.717,37

I fondi vincolati e per finanziamento spese in c/capitale per complessivi euro 4.403.553,35 sono così determinati:

in parte corrente

- € 134.234,82 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 derivante da contributi regionali non utilizzati;
- € 65.877,49 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 per utilizzo fonti regionali e statali;
- € 114.732,49 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 per la restituzione maggiori quote versate dai Comuni;
- € 471.485,96 quale quota vincolata per Ambito Distrettuale 6.1 ma a libera destinazione di quest'ultimo;
- € 18.047,10 quale quota vincolata per contributo regionale abbattimento barriere architettoniche;

- € 18.834,73 quale quota vincolata per il servizio di politiche europee e marketing territoriale derivante da trasferimenti finalizzati da utilizzare;
- € 1.866.560,77 per crediti di dubbia esigibilità;
- € 1.430.075,00 per contributi regionali anticipati.

in parte capitale

- € 205.000,00 quale contributo regionale per opere di messa in sicurezza del territorio comunale;
- € 78.395,68 quale utilizzo contributo regionale L.R. 2/83;
- € 309,20 quale importo residuo eredità.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2014

<i>Entrate</i>	<i>Previsione iniziale (1)</i>	<i>Previsioni definitive (2)</i>	<i>Rendiconto 2014 (3)</i>	<i>Differenza (3-1)</i>	<i>Differenza (3-2)</i>	<i>H% (3-1)/1</i>	<i>H% (3-2)/2</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.656.868,84	8.651.368,84	8.949.400,13	292.531,29	298.031,29	3%	3%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	15.991.236,54	16.693.513,23	16.222.359,61	231.123,07	-471.153,62	1%	-3%
<i>Titolo III</i> Entrate extra tributarie	6.954.950,23	6.708.904,91	6.783.093,68	-171.856,55	74.188,77	-2%	1%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	3.363.500,00	428.500,00	472.051,77	-2.891.448,23	43.551,77	-86%	10%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti							
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	3.010.000,00	3.010.000,00	1.767.129,45	-1.242.870,55	-1.242.870,55	-41%	-41%
Avanzo di amministrazione applicat	310.372,73	1.106.281,15					
Totale	38.286.928,34	36.598.568,13	34.194.034,64	-4.092.893,70	-2.404.533,49	-11%	-7%

<i>Spese</i>	<i>Previsione iniziale (1)</i>	<i>Previsioni definitive (2)</i>	<i>Rendiconto 2013 (3)</i>	<i>Differenza (3-1)</i>	<i>Differenza (3-2)</i>	<i>7% (3-1)/1</i>	<i>7% (3-2)/2</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	29.562.914,89	30.069.062,97	28.478.769,76	-1.084.145,13	-1.590.293,21	-4%	-5%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	3.550.548,76	1.085.776,34	985.117,18	-2.565.431,58	-1.00.659,16	-72%	-9%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.163.464,69	2.433.728,82	2.433.728,82	270.264,13		12%	
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	3.010.000,00	3.010.000,00	1.767.129,45	-1.242.870,55	-1.242.870,55	-41%	-41%
Totale	38.286.928,34	36.598.568,13	33.664.745,21	-4.622.183,13	-2.933.822,92	-12%	-8%

I principali scostamenti sopra esposti dipendono dalle seguenti motivazioni:

Entrate

Tit. I

Si rilevano maggiori entrate di competenza, rispetto alle previsioni definitive, di circa 298 mila euro che derivano dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate riconducibili essenzialmente a:

- Imposta Municipale Propria: maggiori entrate per € 104 mila
- addizionale comunale IRPEF: maggiori entrate per € 167 mila
- imposta sulla pubblicità: minori entrate per € 9 mila
- Tasi: maggiori entrate per € 51 mila

Tit. II

Si rilevano complessive minori entrate di competenza per circa 471 mila euro che derivano dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate riconducibili essenzialmente alle seguenti cause:

- maggiori trasferimenti dallo Stato per euro 59 mila relativi a progetti d'Ambito;
- minori trasferimenti regionali per 134 mila euro relativi prevalentemente alla riduzione del contributo per abbattimento quote nido per circa 89 mila;
- minori trasferimenti da altri enti del settore pubblico per circa 403 mila euro legati al trasferimento dei contributi e al rimborso spese per l'ambito socio assistenziale.

Rileviamo che rispetto alla previsione iniziale si realizza invece un aumento delle entrate del titolo II, dovuto all'integrazione del trasferimento ordinario regionale in sede di assestamento.

Tit. III

Le maggiori entrate extratributarie ammontano a poco più di 74 mila euro.

I principali scostamenti rispetto alle previsioni definitive derivano, anche in questo caso, da varie cause che contribuiscono talune con segno positivo tal'altre 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 per sanzioni violazioni stradali (+81 mila euro);

proventi per consegna pasti (+11 mila euro);

proventi rimborso spese riparazione danni al patrimonio (+14 mila euro);

proventi servizi cimiteriali e cessione loculi (+19 mila euro);

proventi per rette asilo (+9 mila euro);

proventi della farmacia comunale S. Gregorio (+24 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 per diritti di segreteria (-31 mila euro);

proventi per fondo progettazione interna (-12 mila euro);

proventi per rimborso spese gestione nuovo palazzetto (-10 mila euro);

proventi gestione mensa comunale (-11 mila);

proventi della farmacia comunale S. Michele (-31 mila euro).

Tit. IV

Le maggiori entrate complessive di 44 mila euro sono dovute al maggiore introito di 32 mila euro per cessione di beni patrimoniali, al trasferimento straordinario regionale per interventi sul centro storico per 78 mila, al minor introito per fondo progettualità esterna per euro 68 mila. Si ricorda che la differenza negativa di 2,891 milioni di euro tra consuntivo e previsione iniziale dipende prevalentemente dal mancato investimento della liquidità per 3 milioni di euro.

Tit. V

Nessuna entrata per questo titolo era prevista.

Spese

Tit. I

Le economie di spese correnti ammontano a complessivi 1.590.293,21 euro.

L'Ente ha fatto registrare economie di spesa in tutti gli interventi, i principali sono:

- Spese personale euro 110 mila
- Acquisto beni consumo euro 93 mila
- Prestazioni servizi euro 630 mila
- Utilizzo beni di terzi euro 22 mila
- Trasferimenti euro 356 mila
- Oneri straordinari euro 233 mila

L'economia di spesa corrente riferibile all'Ambito 6.1 risulta essere pari ad euro 620 mila (riguardanti tutti gli interventi); gli scostamenti più significativi rispetto alle previsioni definitive del Comune si presentano nella funzione 1 – Amministrazione, gestione e controllo, (circa 557 mila euro), soprattutto per i minori oneri straordinari di euro 230 mila e minor fondo svalutazione crediti per euro 123 mila, e nella funzione 10 – Settore sociale (circa 798 mila euro); tra queste, in particolare, minori trasferimenti per abbattimento rette nido (89 mila), rimborso all'Ambito della quota del Comune di Sacile (131 mila).

Tit. II

La spesa in conto capitale presenta economie complessive per 100.659,16 euro.

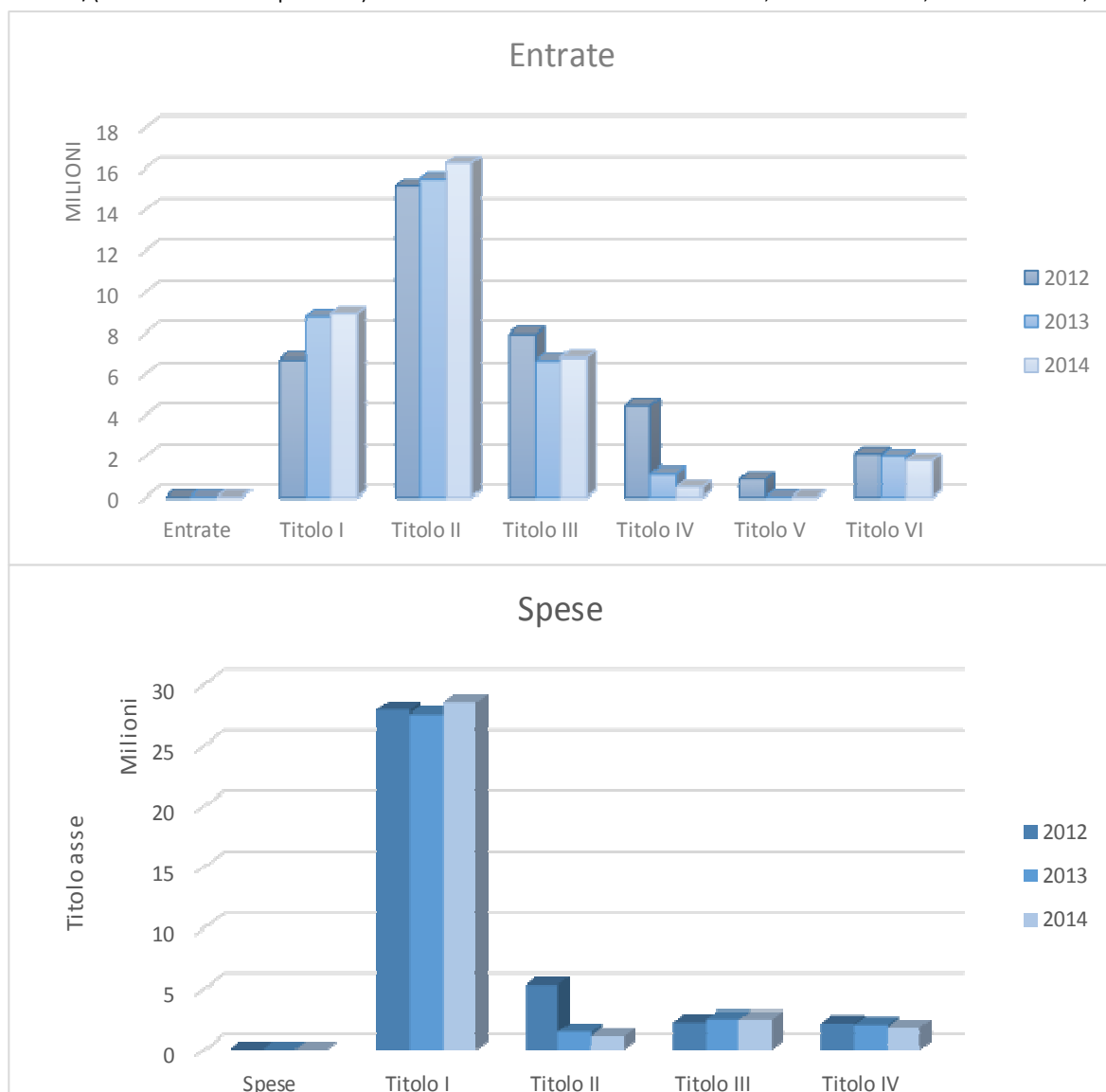
Esse riguardano completamente la Funzione 1 - amministrazione, gestione e controllo, in particolare per euro 78 mila per mancate spese per la progettazione opere pubbliche varie.

Tit. III

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

b) Trend storico della gestione di competenza:

Entrate		2012	2013	2014
Titolo I	Entrate tributarie	6.698.340,74	8.791.656,84	8.949.400,13
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	15.117.190,49	15.490.030,60	16.222.359,61
Titolo III	Entrate extratributarie	7.932.811,42	6.648.861,94	6.783.093,68
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.436.899,39	1.151.263,00	472.051,77
Titolo V	Entrate da prestiti	890.680,00	-	-
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	2.092.687,76	1.989.085,00	1.767.129,45
Totale Entrate		37.168.609,80	34.070.897,38	34.194.034,64
Spese		2012	2013	2014
Titolo I	Spese correnti	27.831.867,18	27.491.716,52	28.478.769,76
Titolo II	Spese in c/capitale	5.286.034,19	1.374.748,81	985.117,18
Titolo III	Rimborso di prestiti	2.190.504,05	2.466.000,06	2.433.728,82
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	2.092.687,76	1.989.085,00	1.767.129,45
Totale Spese		37.401.093,18	33.321.550,39	33.664.745,21
Avanzo/(disavanzo di competenza)		- 232.483,38	749.346,99	529.289,43



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 4i 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	si
- Riduzione rapporto indebitamento (debito/PIL): obiettivo conseguito	si

d) Organismi partecipati

Nell'anno 2014 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 2014, ivi compresa l'attività di accertamento, presentano i valori riportati nella tabella sottostante che mostra altresì il trend dell'ultimo triennio.

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza tra prev. def. e cons.
Categoria I - Imposte					
Imposta sulla pubblicità	113.431,31	144.899,14	151.000,00	142.074,48	-8.925,52
Add.le sul consumo di en. elettrica addizionale IRPEF	52.320,08	0,00	0,00	0,00	0,00
ICI	1.030.000,00	1.280.000,00	1.115.000,00	1.282.242,93	167.242,93
IMU	71.077,63	57.331,56	75.000,00	67.584,46	- 7.415,54
Totale categoria I	4.179.201,96	5.783.071,81	5.673.000,00	5.927.219,90	254.219,90
Categoria II - Tasse					
TOSAP	153.071,41	149.810,08	150.000,00	141.812,83	-8.187,17
Tassa rifiuti solidi urbani	2.348.995,86	2.847.430,28	2.471.496,97	2.471.379,48	-117,49
Tasi	0,00	0,00	342.371,87	392.879,24	50.507,37
Totale categoria II	2.502.067,27	2.997.240,36	2.963.868,84	3.006.071,55	42.202,71
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	17.071,51	11.344,67	14.500,00	16.108,68	1.608,68
Proventi del servizio urbanistica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	17.071,51	11.344,67	14.500,00	16.108,68	1.608,68
Totale entrate tributarie	6.698.340,74	8.791.656,84	8.651.368,84	8.949.400,13	298.031,29

Riportiamo l'evidenza della tassazione pro-capite degli ultimi 4 anni:

	2011	2012	2013	2014
Entrate tributarie	5.768.979,86	6.698.340,74	8.791.654,84	8.949.400,13
Popolazione	20.363	19.849	20.018	19.990
tributi pro capite	283,31	337,46	439,19	447,69

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Le entrate derivanti da Trasferimenti correnti e il trend nel triennio 2012-2014 sono di seguito riportate:

	2012	Rendiconto 2013	Previsioni definitive 2014	Rendiconto 2014	Differenza tra prev. def. e cons.
Trasferimenti correnti Stato	287.718,12	300.248,30	324.287,89	382.723,46	58.435,57
Trasferimenti correnti Regione	13.360.896,51	13.365.703,48	14.223.419,05	14.089.682,28	- 133.736,77
Trasferimenti Regione per funz. delegate					-
Trasferimenti organismi comunitari	52.000,00	52.000,00	852,48	-	852,48
Trasferimenti altri enti settore pubblico	1.416.575,86	1.772.078,82	2.144.953,81	1.749.953,87	- 394.999,94
Totale	15.117.190,49	15.490.030,60	16.693.513,23	16.222.359,61	- 471.153,62

In riferimento ai trasferimenti correnti della Regione, la minore entrata di circa 135 mila è riferita essenzialmente ai minori trasferimenti di Ambito e di abbattimento rette nido, che si riflettono in correlati minori impegni di spesa.

Relativamente agli altri enti del settore pubblico, invece, la somma di 402 mila euro è riferita ai minori rimborsi degli enti facenti parte dell'Ambito, cui corrisponde una minore spesa correlata.

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie sono di seguito riportate:

<i>Categoria</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza tra prev. def. e cons</i>
Servizi pubblici	6.109.159,67	5.372.142,22	5.417.627,79	5.468.171,67	50.543,88
Proventi dei beni dell'ente	174.853,11	295.781,22	259.488,98	279.439,81	19.950,83
Interessi su anticip.ni e crediti	205.014,42	109.344,77	94.700,00	91.349,81	- 3.350,19
Utili netti delle aziende	-	5.612,76	-	-	-
Proventi diversi	1.443.784,22	865.980,97	937.088,14	944.132,39	7.044,25
Totale entrate extratributarie	7.932.811,42	6.648.861,94	6.708.904,91	6.783.093,68	74.188,77

Tra le entrate extratributarie evidenziamo l'andamento dei proventi per sanzioni al codice della strada e l'andamento del relativo incasso (dati aggiornati a maggio 2015):

	ante	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale (a maggio 2015)
sanzioni accertate		296.945,35	210.952,15	506.420,31	106.574,25	181.149,13		
ruoli emessi	972.807,26	32.060,68	1.054,82	375.526,02	-	60.889,79		1.442.338,57
ruoli incassati	256.510,86	72.614,37	46.177,85	34.873,87	35.541,78	28.509,13	9.021,51	483.249,37
ruoli stralciati	15.441,46	-	-	-	-	-		15.441,46
ruoli non incassati								943.647,74

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 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza tra prev. def.e cons</i>
Alienazione di beni patrimoniali	3.000,00	321.760,00	0,00	31.500,00	31.500,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	91.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione	3.218.348,55	200.119,02	0,00	78.395,68	78.395,68
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	55.559,91	20.000,00	145.000,00	144.000,00	-1.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti **	1.159.990,93	518.383,98	283.500,00	218.155,99	-65.344,01
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate per alienazione e amm.to di beni patr., per trasf. di cap. e riscoss. crediti	4.436.899,39	1.151.263,00	428.500,00	472.051,67	43.551,67

** 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 2011	Accertam 2012	Accertam 2013	Accertam 2014
526.894,16	250.355,83	316.435,45	123.863,50

Per l'anno 2014 il suddetto contributo è stato, a consuntivo, destinato per euro 120.000,00 nel seguente modo: manutenzione straordinaria demanio stradale per 36.661,82 euro, manutenzione straordinaria impianto elettrico piazzola ecologica per 1.500,00 euro, manutenzione straordinaria aiuole di ingresso alla città per 24.048,16 euro, restituzione oneri di urbanizzazione per 57.789,72 euro; la differenza non è stata destinata generando avanzo per euro 3.863,50.

Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel corso dell'esercizio 2014 non sono stati contratti mutui e/o prestiti.

L'andamento del titolo V nel triennio 2012-2014 è riportato nella seguente Tabella.

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsioni definitive 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</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	890.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	890.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo I - Spese correnti

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

	2012	2013	2014
01 - Personale	5.225.583	4.951.743	4.956.857
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.766.532	1.606.492	1.579.219
03 - Prestazioni di servizi	13.346.498	12.341.148	12.451.611
04 - Utilizzo di beni di terzi	205.772	176.777	172.851
05 - Trasferimenti	5.266.557	6.621.605	7.595.738
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.314.323	1.278.704	1.175.570
07 - Imposte e tasse	349.358	343.369	328.506
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	357.245	171.878	218.419
09 - Ammortamenti di esercizio	0	0	0
10 - Fondo svalutazione crediti	0	0	0
11 - Fondo di riserva	0	0	0
Totale spese correnti	27.831.867	27.491.717	28.478.770

	2012	2013	2014
01 - Personale	18,78%	18,01%	17,41%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	6,35%	5,84%	5,55%
03 - Prestazioni di servizi	47,95%	44,89%	43,72%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,74%	0,64%	0,61%
05 - Trasferimenti	18,92%	24,09%	26,67%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4,72%	4,65%	4,13%
07 - Imposte e tasse	1,26%	1,25%	1,15%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1,28%	0,63%	0,77%
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.

	2012	2013	2014
Abitanti	19.849	20.018	19.990
Dipendenti*	130	134	132
Costo del personale (int.1)	5.225.583	4.951.743	4.956.857
spese correnti	27.831.867	27.491.717	28.478.770
N° abitanti per ogni dipendente	153	149	151
Costo medio per dipendente	40.197	36.953	37.552
spesa personale/spesa corrente	18,78%	18,01%	17,41%

* valore calcolato tenendo conto della POA dell'Ambito socio assistenziale; 2 dipendenti a tempo determinato

Complessivamente la spesa del personale, rispetto al 2013, è aumentata dello 0,10%.

Intervento 03 – Prestazioni di servizi

La voce è aumentata dello 0,9% rispetto al 2013; rappresenta quasi la metà della spesa corrente, attestandosi nel 2014 ad euro 12.451.611.

Intervento 05– Trasferimenti

La voce assorbe nel 2014 circa il 27% delle risorse correnti, in aumento rispetto ai due anni precedenti.

Intervento 06 – Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

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

2011	2012	2013	2014
4,78	4,72	4,65	4,13

A conclusione dell'analisi delle spese correnti, si riporta un raffronto rispetto agli esercizi precedenti dei valori relativi all'indice di rigidità, ovvero dell'assorbimento delle entrate correnti in spese per il personale ed il pagamento delle rate dei mutui in ammortamento (spese rigide).

		2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + rate } r \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	29,35%	28,12%	26,81%

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Somme</i>
<i>Iniziali **</i>	<i>Definitive **</i>	<i>Impegnate**</i>
3.550.548,76	1.085.776,34	985.117,18

** 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	267.048,76
- avanzo del bilancio corrente	369.894,16
- alienazione di beni	-
- oneri urbanizzazione	120.000,00
Totale	756.942,92

Mezzi di terzi

mutui	-
prestiti obbligazionari	-
contributi comunitari	-
contributi statali	-
contributi regionali	-
contributi provinciali	-
contributi di altri	144.000,00
altri mezzi di terzi	12.000,00
Totale	156.000,00
fondo progettazione esterna	72.174,26
Totale risorse	985.117,18

Indebitamento

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

	2012	2013	2014
Accensione di mutui e prestiti	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	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.314	1.279	1.176
Quota capitale	2.191	2.466	2.434
Totale fine anno	3.505	3.745	3.610

Gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00.

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 stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	7.736.674,86	4.377.179,14	3.351.323,57	7.728.502,71	-	8.172,15
C/capitale Tit. IV, V	9.104.367,84	1.627.533,05	7.463.906,34	9.091.439,39	-	12.928,45
Servizi c/terzi Tit. VI	81.403,99	9.581,05	61.067,14	70.648,19	-	10.755,80
Totale	16.922.446,69	6.014.293,24	10.876.297,05	16.890.590,29	-	31.856,40

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 stornati</i>
Corrente Tit. I	9.357.193,02	6.764.774,58	1.483.374,69	8.248.149,27		1.109.043,75
C/capitale Tit. II	11.289.126,17	2.241.480,89	8.767.768,20	11.009.249,09		279.877,08
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-		-
Servizi c/terzi Tit. IV	700.089,21	500.723,88	189.618,18	690.342,06		9.747,15
Totale	21.346.408,40	9.506.979,35	10.440.761,07	19.947.740,42		1.398.667,98

A fronte dei crediti per residui attivi l'Ente ha stanziato (dato ultimo assestamento) un fondo svalutazione crediti di euro 1.639.404,15 che è confluito nell'avanzo vincolato. Il fondo svalutazione crediti, che totalizza euro 1.866.560,88 comprendendo anche la quota di competenza 2014 pari ad euro 227.156,73, è così composto:

Crediti dubbia esigibilità	Saldo
rette di ricovero	46.915,83
rette asilo nido	19.665,61
sanzioni codice della strada	896.124,48
tassa rifiuti	900.355,44
altri vari	3.499,52
totale	1.866.560,88
<i>di cui: residui</i>	<i>1.639.404,15</i>
<i>competenza</i>	<i>227.156,73</i>

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, come precedentemente anticipato, ha riconosciuto nel corso dell'esercizio finanziario 2014, con delibera del Consiglio Comunale n. 60 del 17/11/2014, debiti fuori bilancio per complessivi euro 21.709,22 ex art. 194 comma 1 lettera e)

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2011	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
40.534,68	47.218,81	21.709,22	15.201,55

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):

	2012	2013	2014
<i>Proventi della gestione</i>	29.804	30.969	31.882
<i>Costi della gestione</i>	28.705	28.753	29.580
Risultato della gestione	1.099	2.216	2.302
<i>Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	0	115	91
Risultato della gestione operativa	1.099	2.331	2.393
<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 1.109	- 1.279	- 1.176
<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	- 1	427	857
Risultato economico di esercizio	-12	1.479	360

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2014 si rileva che il conto presenta un utile di circa 360 mila euro: la gestione corrente contribuisce al risultato complessivo in maniera positiva con 2.302 mila euro.

Rileviamo che l'Ente ha prudenzialmente svalutato delle rimanenze di prodotti parafarmaceutici giacenti a fine anno presso la Farmacia S. Gregorio, in quanto ritenuti non più vendibili a causa di obsolescenza; l'importo della svalutazione ammonta ad euro 38.655,14.

Le quote di ammortamento, per 3.013.971,16 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 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
2.687	2.808	2.956	3.014

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 in liquidazione	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 2012 al 2014.

Attivo	2012	2013	2014
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	94.086	94.502	93.943
Immobilizzazioni finanziarie	1.243	1.245	1.405
Totale immobilizzazioni	95.329	95.747	95.348
Rimanenze	311	329	280
Crediti	19.884	16.960	13.805
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	7.370	9.325	10.455
Totale attivo circolante	27.565	26.614	24.540
Ratei e risconti	30	33	22
Totale dell'attivo	122.924	122.394	119.910
Conti d'ordine	13.792	11.289	9.320

Passivo	2012	2013	2014
Patrimonio netto	49.854	51.333	51.693
Conferimenti	32.120	32.446	32.245
Debiti di finanziamento	31.028	28.555	26.121
Debiti di funzionamento	8.838	9.360	9.607
Debiti per anticipazioni di terzi	1.086	700	244
Altri debiti	0	0	0
Totale debiti	40.951	38.615	35.972
Ratei e risconti	0	0	0
Totale del passivo	122.924	122.394	119.910
Conti d'ordine	13.792	11.289	9.320

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 2014 da debiti per mutui passivi.

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

Anno	2011	2012	2013	2014
Residuo debito al 31/12	32.321	31.028	28.555	26.121

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono aumentati nel corso del 2014 passando da 9.360.474,67 euro a 9.607.183,67 euro.

Debiti per somme anticipate da terzi

I debiti per somme anticipate da terzi sono diminuiti passando da 700.089,21 euro a 243.968,36

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" ammonta a 9.320.110,33 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 2014.

15 giugno 2015

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Patrizia Piccin

Dott. Paolo Baratto

Dott.ssa Valentina Bruni

Documento firmato digitalmente