



comune di trieste

ALLEGATO N. I

rendiconto della gestione

2012

relazione dell'organo di revisione

Trieste

Relazione dell'organo di revisione

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

Sommario

INTRODUZIONE	1
CONTO DEL BILANCIO	3
Verifiche preliminari.....	3
Gestione Finanziaria	4
Risultati della gestione	4
a) saldo di cassa	4
b) risultato della gestione di competenza	5
c) risultato di amministrazione	7
d) conciliazione dei risultati finanziari	7
Analisi del conto del bilancio.....	9
a) confronto tra previsioni iniziali e assestate bilancio di previsione 2012.....	9
b) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012.....	10
c) confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2012.....	10
d) situazione economica.....	11
e) trend storico della gestione di competenza	11
f) verifica del patto di stabilità interno	12
g) esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti	12
Analisi delle principali poste.....	13
a) Titolo I - Entrate Tributarie.....	13
b) Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	15
c) Titolo III - Entrate Extratributarie	16
d) Titolo I - Spese correnti	19
e) Titolo II - Spese in conto capitale.....	24
f) Indebitamento	27
g) Servizi per conto terzi	29
Analisi della gestione dei residui	30
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	34
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	35
Tempestività pagamenti.....	35
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.....	35
CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	36
CONTO ECONOMICO	36
CONTO DEL PATRIMONIO.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	43

RENDICONTI DI SETTORE	43
Referto controllo di gestione	43
Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica	43
Piano triennale di contenimento delle spese	43
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI	44

I sottoscritti Ave CHINETTI, Rodolfo POBEGA e Alberto MAZZI, revisori nominati con deliberazione del consiglio n. 5 del 15 gennaio 2013;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 233 dd. 6 giugno 2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
- c) conto del patrimonio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione, di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali d. lgs. 267/2000;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera del consiglio n. 51 del 2 ottobre 2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e il riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d. lgs. 267/2000;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs.267/2000);
 - 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;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - 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 26 d.l. 138/2011 e DM 23/1/2012);
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi in merito all'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio;
 - relazione sul Patto di stabilità;
 - elenco dei minori residui attivi;
 - elenco dei residui attivi di incerta esigibilità;
- ♦ visti 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. 267/2000;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'art. 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/2000;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 9 del 7/3/2013;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/2000, nell'anno 2012 ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

- ♦ 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.;
- ♦ 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;
- ♦ l'attuale organo di revisione è stato nominato il 15/1/2013 e quindi le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi sono del precedente Collegio, come dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 57 al n. 79;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ♦ è stato verificato periodicamente il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2012;

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:

- 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 rendiconto 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000 in data 2 ottobre 2012, con delibera n. 51;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 1.115.765,17, come meglio specificato a pag. 34;
- 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. 19.183 reversali e n. 82.179 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del d.lgs. n. 267/2000);
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. 267/2000, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato art. 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/2000, 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., reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			109.080.693,12
Riscossioni	84.847.729,96	319.960.927,95	404.808.657,91
Pagamenti	99.683.162,82	284.011.638,89	383.694.801,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			130.194.549,32
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			130.194.549,32

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

	Disponibilità
Anno 2010	117.741.076,73
Anno 2011	109.080.693,12
Anno 2012	130.194.549,32

b) risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.172.773,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	384.889.968,95
Impegni	(-)	386.062.742,73
Totale disavanzo di competenza		-1.172.773,78

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	319.960.927,95
Pagamenti	(-)	284.011.638,89
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	<i>35.949.289,06</i>
Residui attivi	(+)	64.929.041,00
Residui passivi	(-)	102.051.103,84
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	<i>-37.122.062,84</i>
totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.172.773,78

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 è la seguente:

		Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Gestione di competenza corrente			
Entrate correnti	+	303.065.754,06	304.278.515,81
Spese correnti	-	281.245.008,56	284.551.028,45
Spese per rimborso prestiti	-	18.294.459,11	17.472.841,26
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>3.526.286,39</i>	<i>2.254.646,10</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+		
Entrate del titolo IV destinate al titolo III della spesa	+		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-		
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>3.526.286,39</i>	<i>2.254.646,10</i>
Gestione di competenza c/capitale			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	35.703.163,11	30.567.597,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+		
Spese titolo II	-	40.622.045,66	33.995.016,88
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-4.918.882,55</i>	<i>-3.427.419,88</i>
Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	-1.392.596,16	-1.172.773,78

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

Entrate	importo	Spese	importo
avanzo utilizzato	1.377.473,60	affidamento di un intervento per l'esame dei consumi energetici reali di tutte le apparecchiature installate presso il data center del Comune di Trieste	7.865,00
anticipaz. cassa dalla Regione su contributi statali	960.755,18	concerto di Bruce Springsteen allo stadio Rocco	24.499,77
		attività di assistenza tecnica per valutazione e studio insediamento industriale area Ferriera di Servola	47.795,00
		attività di assistenza tecnica per internalizzazione gestione dei parcheggi	35.235,20
		contributo al teatro Miela - 20° anniversario bombardamento Biblioteca di Sarajevo	5.000,00
		rielaborazione materiali raccolti presso Enti scientifici aderenti a protocollo intesa dg 349/2011 (avanzo vinc.)	1.695,20
		contributo straordinario al Teatro Verdi	1.000.000,00
		contributo straordinario al Teatro Rossetti	98.500,00
		spettacolo teatrale inaugurazione ricreatorio Nordio	1.502,81
		interventi per gestanti in difficoltà (avanzo vinc.)	54.932,60
		progetti sperimentali per la qualificazione del lavoro delle assistenti familiari (avanzo vinc.)	100.448,02
		Totale spese non ripetitive finanziate da avanzo	1.377.473,60
		contributo al teatro La Contrada	20.000,00
		contributi alle società sportive per funzionamento ed eventi	374.796,19
		prestazioni e contributi per il turismo	48.295,00
		contributi straordinari a cura del Gabinetto del Sindaco	202.600,00
		contributi per associazioni ed eventi culturali	105.555,00
		manifestazioni estive finanziate con stanziamenti di bilancio	368.408,20
		copertura canoni affitto per inquilini bisognosi	12.269,00
		soggiorni estivi disabili	60.000,00
		contributi socialità anziani	30.910,00
		contratti per il nuovo piano regolatore	73.265,50
		strumenti di partecipazione e di cittadinanza attiva	5.607,30
		contributi a cura dell'Area Educazione	25.328,67
		prestazioni a cura dell'Area Educazione	35.028,72
		spese di rappresentanza ed ospitalità a cura dello Sport	4.281,85
		interventi per contenimento colonie feline e colombi	24.250,00
		prestazioni di servizi e contributi per lo sviluppo economico	69.528,25
		restituzione oneri concessori	238.385,44
		restituzione errati pagamenti	39.763,42
		restituz. anticipaz. cassa dalla Regione su contributi statali	960.755,18
		vertenze con il personale	13.650,70
		cosap per partecipazioni a manifestazioni	1.840,00
		oneri straordinari Servizio Tributi	2.853,86
		rimborso concessioni cimiteriali	25.230,25
		rimborso allo Stato della differenza tra il gettito dell'ICI e il gettito dell'IMU	3.257.000,00
		altri oneri straordinari interv. 8	294.160,71
TOTALE	2.338.228,78	TOTALE	7.671.236,84

c) risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012 presenta un avanzo di Euro 15.489.274,62 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			109.080.693,12
RISCOSSIONI	84.847.729,96	319.960.927,95	404.808.657,91
PAGAMENTI	99.683.162,82	284.011.638,89	-383.694.801,71
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012			130.194.549,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			130.194.549,32
RESIDUI ATTIVI	86.173.877,73	64.929.041,00	151.102.918,73
RESIDUI PASSIVI	163.757.089,59	102.051.103,84	-265.808.193,43
Differenza			-114.705.274,70
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012			15.489.274,62

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	384.889.968,95
Totale impegni di competenza	-386.062.742,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.172.773,78

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	790.757,35
Minori residui attivi riaccertati	-11.665.914,97
Minori residui passivi riaccertati	12.946.988,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.071.830,86

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.172.773,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.071.830,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO AL BILANCIO	12.671.658,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.918.559,48
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012	15.489.274,62

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	125.985,00	2.078.876,61	---
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	2.213.450,70	1.854.929,83	---
Fondi di ammortamento	---	---	---
Fondi non vincolati	13.941.917,74	10.656.411,10	15.489.274,62
TOTALE	16.281.353,44	14.590.217,54	15.489.274,62

In ordine all'applicazione dell'avanzo si osserva che risulta rispettato il dettato dell'art. 187 T.U.E.L.

Analisi del conto del bilancio

a) confronto tra previsioni iniziali e assestate bilancio di previsione 2012

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono state eseguite a seguito di deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	115.126.380,00	116.139.380,00	1.013.000,00	0,88%
Titolo II	Trasferimenti	124.921.702,55	128.912.041,22	3.990.338,67	3,19%
Titolo III	Entrate extratributarie	55.074.555,23	57.248.263,42	2.173.708,19	3,95%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	78.057.491,20	56.846.344,41	-21.211.146,79	-27,17%
Titolo V	Entrate da prestiti	61.263.797,41	55.113.344,49	-6.150.452,92	-10,04%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	103.686.000,00	103.686.000,00	0,00	0,00%
Avanzo applicato		10.098.458,80	12.671.658,06	2.573.199,26	25,48%
Totale		548.228.385,19	530.617.031,60	-17.611.353,59	-3,21%

Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	283.318.488,49	292.863.254,78	9.544.766,29	3,37%
Titolo II	Spese in conto capitale	103.751.358,85	76.594.688,97	-27.156.669,88	-26,17%
Titolo III	Rimborso di prestiti	57.472.537,85	57.473.087,85	550,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	103.686.000,00	103.686.000,00	0,00	0,00%
Totale		548.228.385,19	530.617.031,60	-17.611.353,59	-3,21%

b) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	115.126.380,00	121.250.657,79	6.124.277,79	5,32%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	124.921.702,55	126.448.895,24	1.527.192,69	1,22%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	55.074.555,23	56.578.962,78	1.504.407,55	2,73%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	78.057.491,20	17.789.610,37	-60.267.880,83	-77,21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	61.263.797,41	12.777.986,63	-48.485.810,78	-79,14%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	103.686.000,00	50.043.856,14	-53.642.143,86	-51,74%
Avanzo di amministrazione applicato		10.098.458,80	-----	-----	----
Totale		548.228.385,19	384.889.968,95	-163.338.416,24	-29,79%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	283.318.488,49	284.551.028,45	1.232.539,96	0,44%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	103.751.358,85	33.995.016,88	-69.756.341,97	-67,23%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	57.472.537,85	17.472.841,26	-39.999.696,59	-69,60%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	103.686.000,00	50.043.856,14	-53.642.143,86	-51,74%
Totale		548.228.385,19	386.062.742,73	-162.165.642,46	-29,58%

c) confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Entrate tributarie	116.139.380,00	121.250.657,79	5.111.277,79	4,40%
Titolo II	Trasferimenti	128.912.041,22	126.448.895,24	-2.463.145,98	-1,91%
Titolo III	Entrate extratributarie	57.248.263,42	56.578.962,78	-669.300,64	-1,17%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	56.846.344,41	17.789.610,37	-39.056.734,04	-68,71%
Titolo V	Entrate da prestiti	55.113.344,49	12.777.986,63	-42.335.357,86	-76,82%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	103.686.000,00	50.043.856,14	-53.642.143,86	-51,74%
Avanzo di amministrazione applicato		12.671.658,06	---	---	---
Totale		530.617.031,60	384.889.968,95	-133.055.404,59	-25,08%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	292.863.254,78	284.551.028,45	-8.312.226,33	-2,84%
Titolo II	Spese in conto capitale	76.594.688,97	33.995.016,88	-42.599.672,09	-55,62%
Titolo III	Rimborso di prestiti	57.473.087,85	17.472.841,26	-40.000.246,59	-69,60%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	103.686.000,00	50.043.856,14	-53.642.143,86	-51,74%
Totale		530.617.031,60	386.062.742,73	-144.554.288,87	-27,24%

Nel corso dell'anno 2012 sono stati adottati quattro provvedimenti di variazione al bilancio.

Il Collegio si sofferma sugli scostamenti relativi alle entrate da prestiti del titolo V ed alle spese per rimborso di prestiti del titolo III rilevando che il valore riportato è dovuto alla registrazione dell'anticipazione di cassa di euro 40.000.000,00, mai utilizzata nel corso dell'anno 2012.

d) situazione economica

TITOLI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. IMPEGNI
<u>ENTRATE</u>			
I - Tributarie	115.126.380,00	116.139.380,00	121.250.657,79
II - Trasferimenti	124.921.702,55	128.912.041,22	126.448.895,24
III - Extratributarie	55.074.555,23	57.248.263,42	56.578.962,78
Totale entrate	295.122.637,78	302.299.684,64	304.278.515,81
<u>USCITE</u>			
I - Spese correnti	283.318.488,49	292.863.254,78	284.551.028,45
III - Rimborso di prestiti (al netto dell'anticipazione di Tesoreria e dell'estinzione anticipata di mutui)	17.472.537,85	17.473.087,85	17.472.841,26
Totale uscite	300.791.026,34	310.336.342,63	302.023.869,71
Risultato della situazione economica di cui: avanzo	-5.668.388,56	-8.036.657,99	2.254.646,10
proventi concessioni edilizie	3.318.388,56	5.686.657,99	
	2.350.000,00	2.350.000,00	

e) trend storico della gestione di competenza

Entrate	2008	2009	2010	2011	2012
TITOLO I Entrate tributarie	92.039.679,01	93.368.345,62	96.541.292,56	96.237.665,01	121.250.657,79
TITOLO II Entrate da contributi e trasf. correnti	145.885.236,60	148.905.363,49	145.231.333,18	150.103.867,66	126.448.895,24
TITOLO III Entrate extratributarie	66.361.310,87	59.395.177,51	56.209.302,78	56.724.221,39	56.578.962,78
TITOLO IV Entrate da trasf. c/capitale	31.915.653,95	31.560.464,08	21.328.299,30	16.777.965,33	17.789.610,37
TITOLO V Entrate da prestiti	24.496.712,71	26.009.213,35	28.977.531,01	18.925.197,78	12.777.986,63
TOTALE Entrate	360.698.593,14	359.238.564,05	348.287.758,83	338.768.917,17	334.846.112,81

Spese	2008	2009	2010	2011	2012
TITOLO I Spese correnti	278.088.069,43	276.588.060,77	277.852.338,61	281.245.008,56	284.551.028,45
TITOLO II Spese in c/capitale	58.490.376,93	60.174.829,87	56.900.347,09	40.622.045,66	33.995.016,88
TITOLO III Rimborso di prestiti	22.124.931,88	15.263.593,07	17.090.746,08	18.294.459,11	17.472.841,26
TOTALE Spese	358.703.378,24	352.026.483,71	351.843.431,78	340.161.513,33	336.018.886,59

Avanzo / Disavanzo di competenza	1.995.214,90	7.212.080,34	-3.555.672,95	-1.392.596,16	-1.172.773,78
---	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	13.352.002,30	8.358.591,01	20.180.627,93	15.280.567,34	12.671.658,06
--	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Saldo (A) +/- (B)	15.347.217,20	15.570.671,35	16.624.954,98	13.887.971,18	11.498.884,28
--------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

f) verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2012 ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità posti dalla legge regionale 30 dicembre 2008, n.17, come successivamente modificata ed integrata:

conseguimento dell'equilibrio economico sia di competenza che di cassa , che risulta raggiunto quando le entrate correnti sono maggiori o uguali alle spese correnti sommate alle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari ed al rimborso di quote capitale di debiti pluriennali	si
riduzione dello stock di debito , che risulta raggiunta quando il debito al 31 dicembre 2012 è minore almeno del 2% rispetto a quello in essere al 31 dicembre 2011	si (riduzione del 3,90%)
miglioramento del saldo finanziario di competenza mista rispetto all'esercizio precedente	si

g) 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, trasmesso in data 19 ottobre 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2008	2009	2010	2011	2012
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	52,06%	50,64%	51,26%	50,47%	58,44%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	30,25%	30,95%	32,40%	31,75%	39,85%
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	441,23	447,21	462,38	461,68	583,50
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	12,44	21,12	23,92	25,34	33,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	678,83	679,38	662,15	685,98	565,02

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quanta parte delle entrate correnti deriva dall'attività impositiva del Comune.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Analisi delle principali poste

a) Titolo I - Entrate Tributarie

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Previsioni definitive 2012	Rendiconto 2012
Categoria I - Imposte				
IMU	0,00	51.292.000,00	51.992.000,00	57.166.298,74
I.C.I.	27.528.279,89	1.602.000,00	1.944.000,00	1.927.633,88
Addizionale IRPEF	26.399.549,25	24.000.000,00	24.000.000,00	24.484.608,83
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.240.813,06	537.500,00	508.500,00	510.136,93
Imposta sulla pubblicità	924.103,90	1.170.000,00	1.170.000,00	958.966,18
Altre imposte	522,06	0,00	0,00	223,74
Totale categoria I	57.093.268,16	78.601.500,00	79.614.500,00	85.047.868,30
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani al netto addiz. erariale	33.047.353,45	33.159.000,00	33.159.000,00	32.935.956,71
Altre tasse	3.056.786,78	3.065.880,00	3.065.880,00	3.090.965,78
Totale categoria II	36.104.140,23	36.224.880,00	36.224.880,00	36.026.922,49
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	283.188,95	300.000,00	300.000,00	175.867,00
IRAP				
Altri tributi propri	2.757.067,67	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	3.040.256,62	300.000,00	300.000,00	175.867,00
Totale entrate tributarie	96.237.665,01	115.126.380,00	116.139.380,00	121.250.657,79

L'Organo di Revisione rileva che le entrate di competenza per recupero evasione tributaria sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.339.000,00	1.269.469,68	1.178.217,60
Recupero evasione Tarsu	2.500.000,00	2.026.298,90	620.700,90
Totale	3.839.000,00	3.295.768,58	1.798.918,50

ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.

	2009	2010	2011	2012
Gettito addizionale IRPEF comunale	25.149.969,92	25.883.188,66	26.399.549,25	24.484.608,83
Numero abitanti	208.781	208.793	208.452	207.800
Gettito per abitante	120,46	123,97	126,65	117,83

TASSA PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (T.A.R.S.U.)

	2009	2010	2011	2012
Proventi T.A.R.S.U. (compresa add.erar.)	35.597.591,02	36.877.872,32	36.103.563,80	36.026.922,49
Numero abitanti	208.781	208.793	208.452	207.800
Gettito per abitante	170,50	176,62	173,20	173,37

La percentuale di copertura del costo del servizio è stata del 99,99%.

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento	Accertamento	Accertamento	Accertamento
2009	2010	2011	2012
5.690.886,20	5.090.754,10	3.578.843,14	2.533.218,33

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

Accertamento	Accertamento	Accertamento	Accertamento
2009	2010	2011	2012
39,23%	64,97%	77,04%	98,83%

L'art. 2, c. 8, della L. 244/2007 dispone che per gli anni dal 2008 al 2012 i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possono essere utilizzati per una quota non superiore al 50% per il finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

Ai sensi dell'art. 11, c. 4, della L.R. 22/2010 per gli anni 2011 e 2012 i Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia possono utilizzare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal DPR 6/6/01, n. 380 anche interamente per il finanziamento di spese correnti.

b) Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2008	2009	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.595.795,83	4.408.754,39	4.993.897,91	5.281.196,58	6.857.387,25
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	141.604.209,95	141.842.029,15	138.251.958,41	142.993.042,98	117.411.761,80
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. comunitari e internazionali	31.517,00	56.150,00	101.953,50	110.223,40	77.167,85
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.653.713,82	2.598.429,95	1.883.523,36	1.719.404,70	2.102.578,34
<i>Totale entrate da trasferimenti</i>	145.885.236,60	148.905.363,49	145.231.333,18	150.103.867,66	126.448.895,24

I trasferimenti dallo Stato ammontano a Euro 6.857.387,25 con un aumento percentuale rispetto all'esercizio precedente del 29,84%, dovuto principalmente alla diversa allocazione del contributo per il funzionamento degli uffici giudiziari, precedentemente registrato al titolo III.

I trasferimenti dalla Regione ammontano a Euro 117.411.761,80 con una riduzione di 25,58 ml di euro rispetto all'esercizio precedente, di cui 19,8 per il cessato rimborso regionale del mancato gettito ICI prima casa in quanto tale imposta è stata sostituita dall'IMU, 2,97 di trasferimento ordinario per l'attività amministrativa dell'Ente, 2,23 di contributi a sollievo di oneri finanziari per ammortamento mutui.

I trasferimenti da altri enti ammontano a Euro 2.102.578,34, in aumento di euro 383.000 (22,29%) rispetto all'esercizio precedente, di cui 150.000,00 di trasferimenti dall'Inpdap per il Servizio domiciliarità e 97.000,00 dalla Provincia per lo stesso Servizio.

c) Titolo III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali, a quelle definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	27.598.933,33	26.453.904,00	27.507.761,06	1.053.857,06
Proventi dei beni dell'ente	10.253.866,75	10.231.751,80	10.538.236,57	306.484,77
Interessi su anticip.ni e crediti	2.952.610,63	2.270.000,00	3.478.217,53	1.208.217,53
Utili netti delle aziende	5.283.803,53	6.452.000,00	6.037.922,64	-414.077,36
Proventi diversi	10.635.007,15	9.666.899,43	9.016.824,98	-650.074,45
Totale entrate extratributarie	56.724.221,39	55.074.555,23	56.578.962,78	1.504.407,55

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni definitive 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	27.598.933,33	26.920.204,00	27.507.761,06	587.557,06
Proventi dei beni dell'ente	10.253.866,75	10.291.751,80	10.538.236,57	246.484,77
Interessi su anticip.ni e crediti	2.952.610,63	2.949.993,00	3.478.217,53	528.224,53
Utili netti delle aziende	5.283.803,53	7.002.000,00	6.037.922,64	-964.077,36
Proventi diversi	10.635.007,15	10.084.314,62	9.016.824,98	-1.067.489,64
Totale entrate extratributarie	56.724.221,39	57.248.263,42	56.578.962,78	-669.300,64

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2008	2009	2010	2011	2012
Servizi pubblici	26.392.006,59	27.381.339,58	27.171.426,97	27.598.933,33	27.507.761,06
Proventi dei beni dell'ente	16.136.753,12	13.283.117,43	11.713.556,96	10.253.866,75	10.538.236,57
Interessi su anticipazioni e crediti	4.022.363,33	2.953.990,07	2.223.050,19	2.952.610,63	3.478.217,53
Utili netti delle aziende	7.431.757,89	4.844.730,38	4.338.340,82	5.283.803,53	6.037.922,64
Proventi diversi	12.378.429,94	10.932.000,05	10.762.927,84	10.635.007,15	9.016.824,98
Totali	66.361.310,87	59.395.177,51	56.209.302,78	56.724.221,39	56.578.962,78

C.1 - PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido *	2.234.788,61	4.977.168,58	2.742.379,97	44,90%
Bagni pubblici	29.225,72	281.456,92	252.231,20	10,38%
Case di riposo	11.482.362,88	15.726.338,20	4.243.975,32	73,01%
Impianti sportivi	1.608.324,50	5.509.526,10	3.901.201,60	29,19%
Mense scolastiche	3.275.675,24	7.224.711,84	3.949.036,60	45,34%
Colonie e soggiorni stagionali	170.984,20	897.516,34	726.532,14	19,05%
Stabilimenti balneari	169.499,00	323.674,21	154.175,21	52,37%
Musei, pinacoteche, mostre	1.782.188,19	8.418.366,10	6.636.177,91	21,17%
Giardino botanico	2.806,50	421.340,92	418.534,42	0,67%
Mercati	832.311,41	2.204.388,13	1.372.076,72	37,76%
TOTALE	21.588.166,25	45.984.487,34	24.396.321,09	46,95%
* ai fini del calcolo del tasso di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale nel loro complesso, i costi di gestione degli asili-nido sono computati ed esposti al 50% (art. 5 L. 23.12.92, n. 498)				

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

I proventi da sanzioni amministrative pari a Euro 5.075.188,89 sono stati destinati per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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

	2010	2011	2012
accertamenti	5.267.760,35	5.726.140,24	5.075.188,89
riscossioni a tutto il 31.12.2012	4.387.637,67	4.510.698,52	3.137.712,15

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

Residui attivi al 1/1/2012	6.378.090,72
Residui riscossi nel 2012	2.144.950,19
Residui eliminati (€ 940.000 inseriti tra i crediti di incerta esigibilità)	940.016,37
Residui al 31/12/2012	3.293.124,16

C2 - PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

		2007	2008	2009	2010	2011	2012
<i>Redditività patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	3,06%	5,65%	4,51%	5,52%	4,98%	5,25%
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indispos.}}{\text{Popolazione}}$	2.406,06	2.338,20	2.294,66	2.244,09	2.262,02	2.237,34
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.833,12	1.976,71	2.062,30	2.122,71	987,40	965,39
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	3.479,21	3.530,70	3.645,98	3.702,03	3.724,01	3.861,35

nota: per "entrate patrimoniali" viene considerata la cat. 2 del tit. III al netto dei fitti figurativi

d) Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per funzione e per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per funzione

	2009	2010	2011	2012
1 Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	62.034.178,99	63.520.748,45	64.252.923,03	64.538.552,38
2 Funzioni relative alla giustizia	1.574.375,88	1.597.048,09	1.681.344,19	1.726.023,38
3 Funzioni di polizia locale	15.618.563,45	15.603.911,54	15.568.584,19	15.306.898,90
4 Funzioni di istruzione pubblica	31.512.225,98	30.152.068,85	31.330.500,78	32.546.865,66
5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	16.157.251,37	15.505.623,44	15.964.761,54	16.447.749,51
6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	7.161.580,01	7.262.213,56	6.955.401,00	6.979.474,60
7 Funzioni nel campo turistico	412.565,38	635.364,85	808.708,80	708.859,52
8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	7.879.088,35	7.479.738,92	8.041.905,51	7.689.681,73
9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	39.033.273,45	39.211.054,80	39.797.251,62	40.003.873,83
10 Funzioni nel settore sociale	86.720.613,86	88.971.605,02	89.983.409,54	92.350.324,35
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	4.766.109,76	4.233.407,78	4.085.798,50	3.688.868,75
12 Funzioni relative a servizi produttivi	3.718.234,29	3.679.553,31	2.774.419,86	2.563.855,84
Totale spese correnti	276.588.060,77	277.852.338,61	281.245.008,56	284.551.028,45

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011	2012
01 - Personale	104.075.937,76	103.586.971,15	102.970.219,01	100.020.466,33
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	5.361.158,31	5.014.326,68	4.162.780,42	4.010.753,61
03 - Prestazioni di servizi	113.778.229,19	116.587.505,54	119.909.647,93	123.821.812,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.347.362,39	1.969.097,63	1.880.452,52	1.606.939,82
05 - Trasferimenti	32.722.761,69	35.776.070,08	35.648.453,21	35.926.664,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.557.802,08	6.009.070,87	6.933.441,43	7.114.192,96
07 - Imposte e tasse	7.506.233,88	7.002.850,45	7.091.243,11	7.216.559,02
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.238.575,47	1.906.446,21	2.648.770,93	4.833.639,56
Totale spese correnti	276.588.060,77	277.852.338,61	281.245.008,56	284.551.028,45

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100	47,35%	42,51%	42,30%	40,95%
	Totale entrate Tit. I + II + III				
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100	80,60%	79,33%	79,48%	79,04%
	Impegni Tit. I competenza				

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate di mutui e obbligazioni, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

d1. – SPESE PER IL PERSONALE intervento 01

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 12 c. 25-27 della L.R. 17 dd. 30.12.2008 e successive modifiche:

SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1	99.298.063,25
a sommare:	
SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	297.374,53
SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO	
SPese PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000	425.028,55
TOTALE SPESA DI PERSONALE	100.020.466,33
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:	
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12, COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008	
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE, UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI E PER LA REALIZZAZIONE DI CANTIERI DI LAVORO DI CUI ALL'ART. 9 L.R. 27/2012	549.043,70
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE, DI ALTRI ENTI	154.918,44
a detrarre:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	
a sommare:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	
a sommare:	
IRAP	4.863.109,03
a detrarre:	
eventuali oneri per rinnovi contrattuali	560.333,58
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	103.619.279,64
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1	284.551.028,45
a detrarre spese di personale connesse a nuove assunzioni relative a:	
A) POLIZIA LOCALE DI CUI ALL'ART. 12, COMMA 27, PUNTO 1, LR 17/2008	
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE, UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI E PER LA REALIZZAZIONE DI CANTIERI DI LAVORO DI CUI ALL'ART. 9 L.R. 27/2012	549.043,70
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE, DI ALTRI ENTI	154.918,44
a detrarre:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	
a sommare:	
eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008	
a detrarre:	
eventuali oneri per rinnovi contrattuali	560.333,58
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	283.286.732,73
RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE	35,15
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA	36,58

Nel corso del 2012 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti all'1.1.2012	2.716
assunzioni	26
cessazioni	76
Dipendenti al 31.12.2012	2.696

Nota: il numero dei dipendenti comprende personale a tempo determinato e indeterminato, mentre assunzioni e cessazioni sono relative al solo personale a tempo indeterminato e dirigenti. Nel numero complessivo sono ricompresi i dipendenti del Comune di Trieste comandati presso altri Enti.

Dati e indicatori relativi al personale				
	2009	2010	2011	2012
Abitanti	208.781	208.793	208.452	207.800
Dipendenti al 31 dicembre di ciascun anno	2.897	2.797	2.719	2.696
Costo del personale	104.075.937,76	103.586.971,15	102.970.219,01	100.020.466,33
N° abitanti per ogni dipendente	72	75	77	77
Costo medio per dipendente	35.925,42	37.035,03	37.870,62	37.099,58

Spesa corrente	276.588.060,77	277.852.338,61	281.245.008,56	284.551.028,45
incidenza spesa personale su spesa corrente	37,63%	37,28%	36,61%	35,15%

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2012 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	2.413
dirigenti a tempo indeterminato	n.	23
Percentuale		0,95

La dotazione organica del personale è stata approvata con deliberazione giunta n. 444 del 24 settembre 2012 e succ. modificazioni. Con il medesimo atto è stato deliberato anche il fabbisogno triennale del personale 2012-2014.

Si evidenzia che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite sistema SICO, la Relazione allegata al Conto annuale per l'anno 2012, come da circolare n. 15 del 25/3/2013 della Ragioneria Generale dello Stato, e da questa certificata in data 18/5/2013. Inoltre dovrà trasmettere il Conto annuale, la cui scadenza per gli Enti del Comparto Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia è il 25 giugno.

d2. - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI – intervento 06

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2012 ammonta ad euro 7.097.764,11 e rispetto al residuo debito all'1/1/2012 e all'1/7/2012 a carico dell'Ente determina un tasso medio del 3,02%.

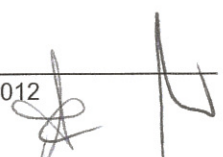
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (calcolati al lordo di relativi contributi) è del 2,33%.

d3. - ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE – intervento 08

Gli oneri straordinari della gestione corrente, pari a Euro 4.833.639,56, si riferiscono principalmente a:

- rimborso allo Stato della differenza tra il gettito dell'ICI e il gettito dell'IMU3.257.000,00
- restituzione anticipazione di cassa regionale sui contributi statali a favore delle scuole dell'infanzia comunali.....960.755,18
- restituzione oneri di urbanizzazione238.998,14

4



e) Titolo II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
103.751.358,85	76.594.688,97	33.995.016,88	-42.599.672,09	-55,62%

Tali spese sono state così finanziate:

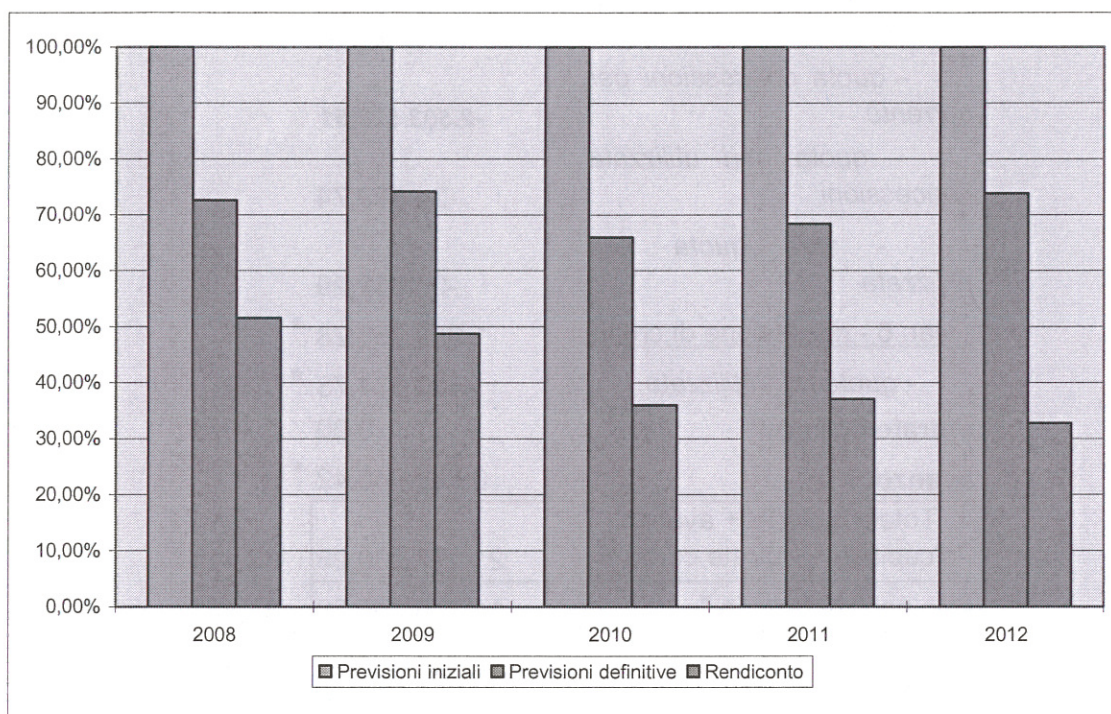
Mezzi propri		
- avanzo d'amministrazione	6.688.940,42	
- alienazione di beni	3.135.786,17	
- concessioni edilizie	5.185,08	
- riscossione di crediti	1.545.783,55	
Totale		11.375.695,22
Mezzi di terzi		
- mutui	12.708.449,56	
- devoluzione mutui	69.537,07	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	400.552,24	
- contributi regionali	3.907.587,75	
- disponibilità residua di contributi regionali	4.983.371,92	
- contributi di altri	218.152,79	
- altri mezzi di terzi	331.670,33	
Totale		22.619.321,66
Totale risorse		33.995.016,88
Impieghi al titolo II della spesa		33.995.016,88

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro)	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Previsioni iniziali	113.488.235,43	123.447.351,92	158.122.243,50	109.556.094,58	103.751.358,85
Previsioni definitive	82.400.348,39	91.559.047,69	104.348.797,81	74.893.552,25	76.594.688,97
Rendiconto	58.490.376,93	60.174.829,87	56.900.347,09	40.622.045,66	33.995.016,88

Indice della capacità di impegno rispetto alle previsioni iniziali

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	72,61%	74,17%	65,99%	68,36%	73,83%
Rendiconto	51,54%	48,75%	35,99%	37,08%	32,77%



INDICE PERCENTUALE DI AUTOFINANZIAMENTO

Le entrate di cui al Titolo IV più l'avanzo di amministrazione e le entrate correnti applicati in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale per i seguenti indici:

	2008	2009	2010	2011	2012
INDICE PERCENTUALE DI AUTOFINANZIAMENTO TENENDO CONTO DEI TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	65,85%	56,78%	49,07%	53,41%	62,41%
INDICE PERCENTUALE DI AUTOFINANZIAMENTO TENENDO CONTO DELLE SOLE ENTRATE PROPRIE	35,54%	30,50%	27,37%	43,37%	33,46%

Gli indici sopra riportati sono stati ottenuti con le seguenti modalità di calcolo:

Titolo IV entrate		
<u>cat. 1 - alienazioni</u>	3.210.745,92 *	
- <i>quota non utilizzata</i>	-74.959,75 *	
<u>cat. 2 - trasf. Stato</u>	400.552,24	
- <i>quota non utilizzata</i>	0,00	
<u>cat. 3 - trasf. Regione</u>	9.038.960,19	
- <i>quota non utilizzata</i>	-148.000,52	
<u>cat. 4 - trasf. altri enti</u>	7.346,16	
- <i>quota non utilizzata</i>	-1.200,00	
<u>cat. 5 - trasf. altri soggetti</u>	3.172.747,58	
di cui concessioni edilizie utilizzate per conto capitale	5.185,08 *	
- <i>quota concessioni per corrente</i>	-2.503.523,51	
- <i>quota non utilizzata concessioni</i>	-24.509,74	
- <i>altra quota non utilizzata</i>	-95.852,29	
<u>cat. 6 - riscossione di crediti</u>	1.959.258,28 *	
- <i>quota non utilizzata</i>	-413.474,73 *	
entrate correnti	0,00	
avanzo	6.688.940,42 *	
Totale titolo IV + avanzo c/capitale + entrate correnti	21.217.030,25	62,41%
solo entrate proprie *	11.375.695,22	33,46%
Tit. II spesa	33.995.016,88	

f) Indebitamento

Al 31 dicembre 2012 le quote capitale dei mutui e prestiti in ammortamento ammontano a euro 222.834.947,19, di cui euro 215.357.956,57 a carico dell'Ente ed euro 7.476.990,62 a carico dello Stato.

Il residuo debito al 31.12.2012 è così composto:

Ente mutuatario	Debito
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	1.903.928,72
CASSA DEPOSITI E PRESTITI (MEF)	5.514.513,74
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	151.101.105,20
(di cui 7.476.990,62 a carico dello Stato)	
BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA	441.743,48
DEXIA CREDIOP SPA	5.960.012,20
DEPFA - DEUTSCHE PFANDBRIEFBANK AG	764.227,94
INTESA SAN PAOLO (già Banca intesa infrastrutture e sviluppo spa)	3.449.468,15
UNICREDIT SPA	9.174.763,80
MONTE TITOLI (BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA)	17.100.023,16
MONTE TITOLI (DEPFA)	27.425.160,80
Totale	222.834.947,19

INDICE DI INDEBITAMENTO PRO CAPITALE				
	2009	2010	2011	2012
Residui debiti mutui / popolazione euro	997,64	1.052,88	1.055,99	1.036,37

- L'indice di "indebitamento pro-capite" (calcolato sui mutui a carico dell'Ente) evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

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
2,09%	2,12%	2,01

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	224.227	232.796	230.231
Nuovi prestiti	28.635	18.584	12.708
Prestiti rimborsati *	20.066	21.149	20.104
Estinzioni anticipate	-	-	-
Totale fine anno	232.796	230.231	222.835

* comprensivi della quota capitale su mutui a carico dello Stato, che non transita sul titolo III del bilancio comunale

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	5.984	6.918	7.098
Quota capitale	17.091	18.294	17.473
Totale fine anno	23.075	25.212	24.571

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente: *(in migliaia di euro)*

anno	2010	2011	2012
residuo debito al 31/12	232.796	230.231	222.835
entrate correnti	297.982	303.066	304.279
(meno)trasf.erariali e reg.	143.246	148.274	124.269
entrate correnti nette	154.736	154.792	180.010
rapp.debito/entrate	150,447213	148,735723	123,790345

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento per accensione (12.708.449,56) e devoluzione (69.537,07) di mutui e nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(viene indicata esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali <i>(nuovi mutui)</i> ;	3.100.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti <i>(nuovi mutui)</i> ;	9.558.449,56
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale <i>(nuovi mutui 50.000,00, devoluzioni 69.537,07)</i> ;	119.537,07
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	---
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	---
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	---
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	---
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	---
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	---
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	---
TOTALE	12.777.986,63

g) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA e SPESA	
	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	8.238.644,36	8.500.950,38
Ritenute erariali	15.814.454,94	21.898.487,89
Altre ritenute al personale c/terzi	2.336.712,41	2.226.253,66
Depositi cauzionali	1.153.691,72	1.155.952,47
Altre per servizi conto terzi	34.238.427,74	15.595.022,98
Fondi per il Servizio economato	231.258,26	260.000,00
Depositi per spese contrattuali	600.000,00	407.188,76
TOTALE	62.613.189,43	50.043.856,14

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 Testo Unico Enti Locali d. lgs. 267/2000 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Riscossioni (B)	Da riportare (C)	Residui riaccertati (D=B+C)	Residui stomati (A-D)
Corrente Tit. I, II, III	79.375.899,06	45.080.813,84	26.838.166,47	71.918.980,31	7.456.918,75
C/capitale Tit. IV, V	94.263.238,53	37.510.648,64	56.062.174,19	93.572.822,83	690.415,70
Partite di giro Tit. VI	8.257.627,72	2.256.267,48	3.273.537,07	5.529.804,55	2.727.823,17
Totale ..	181.896.765,31	84.847.729,96	86.173.877,73	171.021.607,69	10.875.157,62

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Pagamenti (B)	Da riportare (C)	Residui riaccertati (D=B+C)	Residui stomati (A-D)
Corrente Tit. I	98.679.803,68	53.369.778,64	36.103.221,33	89.472.999,97	9.206.803,71
C/capitale Tit. II	167.523.927,55	42.720.287,81	123.791.278,14	166.511.565,95	1.012.361,60
Rimborso prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	10.183.509,66	3.593.096,37	3.862.590,12	7.455.686,49	2.727.823,17
Totale ..	276.387.240,89	99.683.162,82	163.757.089,59	263.440.252,41	12.946.988,48

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	790.757,35
Minori residui attivi	-11.665.914,97
Minori residui passivi	12.946.988,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.071.830,86

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.749.884,96
Gestione in conto capitale	321.945,90
Gestione servizi c/terzi	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.071.830,86

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	
1011106	Addizionale irpef	15.058.373,54
1011108	Imposta municipale propria	733.522,79
1021202	Rifiuti solidi urbani	6.392.304,87
1021203	Rifiuti solidi urbani - recupero evasione	643.891,65
2012103	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (cap. 295 - rimborso spese per gli uffici giudiziari)	1.272.020,67
3013103	Diritti e canoni (cap. 748 canone concessione servizio gas)	2.127.045,69
3013106	Sanzioni amministrative in materia di circolazione stradale	1.937.476,74
3023201	Gestione dei fabbricati (cap. 826 - fitti immobili gestiti da Ater)	2.700.000,00
4034302	Trasferimenti straordinari di capitale dalla Regione (cap. 2700 - caserma Chiarle)	1.020.000,00
5035301	Assunzione mutui dalla CDDPP (cap. 3300)	8.223.449,56
5035303	Assunzione mutui da Aziende di credito (cap. 3500)	4.485.000,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare crediti di dubbia esigibilità dal conto del bilancio per euro 6.501.812,77 e ad iscriverli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4, unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

I residui passivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Descrizione Servizio	Descrizione Intervento	Codice Intervento	
<i>Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	Prestazioni di servizi (cap. 605 - spese per immobili comunali gestiti dall'Ater)	1010503	2.600.000,00
<i>Smaltimento rifiuti</i>	Prestazioni di servizi (cap. 2321 - Igiene urbana)	1090503	6.863.427,59
<i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i>	Trasferimenti - (cap. 2791 parz. - Fondo per l'Autonomia possibile)	1100405	4.331.296,22
<i>Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi</i>	Acquisizione di beni immobili (cap. 12319 - Riqualificazione galleria Montebello-P.zza Foraggi)	2080101	1.900.000,00
<i>Illuminazione pubblica e servizi connessi</i>	Acquisizione di beni immobili - rinnovo e manut. impianti	2080201	3.439.652,15

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	24.623,55	3.717,71	2.367,85	791.785,26	1.414.852,26	24.337.868,26	26.575.214,89
Titolo II	408.234,81	225.446,29	1.000.036,24	885.020,48	578.534,27	3.308.045,55	6.405.317,64
Titolo III	1.380.188,72	3.209.473,18	2.500.391,10	4.577.423,36	9.836.071,39	15.545.192,46	37.048.740,21
Titolo IV	4.538.329,06	1.958.446,01	2.695.886,86	2.076.528,29	3.786.769,74	1.216.405,96	16.272.365,92
Titolo V	3.640.954,82	2.269.609,47	7.791.712,94	15.996.899,52	11.307.037,48	12.777.986,63	53.784.200,86
Titolo VI	1.332.345,70	94.196,14	306.594,56	1.033.998,47	506.402,20	7.743.542,14	11.017.079,21
Totale	11.324.676,66	7.760.888,80	14.296.989,55	25.361.655,38	27.429.667,34	64.929.041,00	151.102.918,73

PASSIVI							
Titolo I	8.535.049,44	5.033.783,58	3.487.035,08	6.184.692,15	12.862.661,08	59.652.842,31	95.756.063,64
Titolo II	30.645.888,85	14.081.712,59	23.799.664,24	28.891.959,71	26.372.052,75	33.297.486,94	157.088.765,08
Titolo III							
Titolo IV	1.797.161,24	714.995,83	285.055,65	594.252,73	471.124,67	9.100.774,59	12.963.364,71
Totale	40.978.099,53	19.830.492,00	27.571.754,97	35.670.904,59	39.705.838,50	102.051.103,84	265.808.193,43

Si evidenzia che si è ridotta la consistenza di residui attivi piuttosto datati.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 1.813.047,08, di cui € 1.348.683,43 anteriori al 2007 (al 31.12.2011 questi ultimi ammontavano a € 5.000.711,95)
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 4.538.329,06, di cui 4.393.499,92 anteriori al 2007 (al 31.12.2011 questi ultimi ammontavano a € 7.131.600,79).

Movimenti sui residui

RESIDUI ATTIVI				
	RESIDUI ACCERTATI AL 31/12/2011	RESIDUI RISCOSSI NEL 2012	RESIDUI DEPENNATI E MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI RIACCERTATI AL 31/12/2012
ANTE				
2003	2.270.493,88	76.484,96	-1.779.930,93	414.077,99
2003	2.086.646,18	1.501.371,35	-415.457,02	169.817,81
2004	3.874.029,41	683.198,98	-443.783,47	2.747.046,96
2005	3.398.303,76	256.377,51	-361.342,28	2.780.583,97
2006	2.481.352,21	441.997,54	-582.922,03	1.456.432,64
2007	6.465.961,04	1.936.273,85	-772.969,90	3.756.717,29
2008	13.633.565,02	4.538.355,32	-1.334.320,90	7.760.888,80
2009	23.419.272,91	8.440.780,66	-681.502,70	14.296.989,55
2010	42.992.502,99	14.586.966,95	-3.043.880,66	25.361.655,38
2011	81.274.637,91	52.385.922,84	-1.459.047,73	27.429.667,34
	181.896.765,31	84.847.729,96	-10.875.157,62	86.173.877,73
Residui dalla competenza 2012				64.929.041,00
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2012				151.102.918,73

RESIDUI PASSIVI				
	RESIDUI ACCERTATI AL 31/12/2011	RESIDUI PAGATI NEL 2012	RESIDUI DEPENNATI	RESIDUI ACCERTATI AL 31/12/2012
ANTE 2003	18.536.921,99	4.209.504,76	-335.046,34	13.992.370,89
2003	10.041.035,57	1.486.876,99	-28.192,83	8.525.965,75
2004	8.410.526,76	575.408,55	-353.138,12	7.481.980,09
2005	3.253.526,00	324.677,75	-483.357,77	2.445.490,48
2006	3.207.588,98	283.208,31	-90.925,90	2.833.454,77
2007	8.508.375,42	2.525.896,48	-283.641,39	5.698.837,55
2008	25.962.947,59	5.428.363,77	-704.091,82	19.830.492,00
2009	39.930.864,20	10.262.308,71	-2.096.800,52	27.571.754,97
2010	60.344.618,83	19.957.911,17	-4.715.803,07	35.670.904,59
2011	98.190.835,55	54.629.006,33	-3.855.990,72	39.705.838,50
	276.387.240,89	99.683.162,82	-12.946.988,48	163.757.089,59
	Residui dalla competenza 2012			102.051.103,84
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2012				265.808.193,43

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2008	2009	2010	2011	2012
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100	41,92%	32,83%	22,40%	20,25%	16,87%
Totale accertamenti di competenza					

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2008	2009	2010	2011	2012
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100	28,06%	30,39%	32,08%	24,38%	26,43%
Totale impegni di competenza					

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 1.115.765,17, interamente di parte corrente, di cui impegnati in competenza euro 89.628,09 (il resto fa carico a residui).

I debiti riconosciuti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.099.524,07
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	16.241,10
Totale	1.115.765,17

I relativi atti sono stati inviati l'11 marzo 2013 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002 tramite pec.

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
614.097,75	103.074,32	1.496.139,63	1.115.765,17

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 32.819,67 (di cui 21.353,79 impegnati negli anni precedenti;
- b) predisposta la proposta di deliberazione consiliare per il riconoscimento di euro 23.497,18.

Per i debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) è già previsto nel progetto di bilancio 2013 il relativo stanziamento.

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.

Tempestività pagamenti

Per quanto riscontrato, la tempistica dei pagamenti rispetta i termini contrattuali e le scadenze di legge.

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 di data 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Collegio prende atto che continua la gestione integrata della contabilità economico-patrimoniale del Comune di Trieste, avviata a partire dall'anno 2006, che rende possibile la rilevazione diretta di costi e ricavi dell'esercizio, senza dover operare trasformazioni dalla contabilità finanziaria.

Nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, così da esplicitare in termini di flusso le variazioni intervenute nella consistenza patrimoniale dell'ente per effetto della gestione.

CONTO ECONOMICO

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
<i>A Proventi della gestione</i>	<i>322.236.611,14</i>	<i>333.314.711,56</i>	<i>333.393.144,47</i>
<i>B Costi della gestione</i>	<i>282.201.887,78</i>	<i>292.159.143,48</i>	<i>296.608.310,02</i>
Risultato della gestione	40.034.723,36	41.155.568,08	36.784.834,45
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	<i>2.575.918,24</i>	<i>3.845.452,45</i>	<i>3.981.380,68</i>
Risultato della gestione operativa	42.610.641,60	45.001.020,53	40.766.215,13
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-3.776.779,17</i>	<i>-3.967.127,39</i>	<i>-3.648.258,85</i>
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>9.993.312,34</i>	<i>1.719.409,62</i>	<i>1.402.440,51</i>
Risultato economico di esercizio	48.827.174,77	42.753.302,76	38.520.396,79

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.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente (-4,2 ml di €) è motivato quasi totalmente dall'incremento dei costi della gestione caratteristica (+4,4 ml di €) a fronte di un aumento poco significativo dei proventi della medesima gestione (+0,08 ml di €). Subiscono un incremento anche gli utili derivanti dalle aziende speciali e partecipate (+0,8 ml di €) e i trasferimenti alle stesse (+0,6 ml di €).

Il risultato economico depurato dalla parte straordinaria presenta un saldo +37,1 mln di €, con un peggioramento dell'equilibrio economico di -3,9 mln di € rispetto al risultato dell'esercizio precedente.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali ed alle società partecipate si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
A.M.T. S.p.A	87,40%	2.797.440,64	0,00
ACEGAS – APS HOLDING S.R.L.	50,10%	3.006.000,00	0,00
AMT TRASPORTI SRL	87,40%	218.500,00	0,00
A.T.E.R. – AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE	---	0,00	65.624,00
ENTE AUTONOMO TEATRO STABILE DI PROSA DEL FRIULI VENEZIA GIULIA	---	0,00	680.587,96
FONDAZIONE TEATRO LIRICO "G.VERDI"	---	0,00	1.300.000,00
ASSICURAZIONI GENERALI S.p.A.	<0,01%	15.982,00	0,00
PROMOTRIESTE	---	0,00	10.330,00
TOTALE		6.037.922,64	2.056.541,96

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 89 del nuovo 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
29.242.752,38	27.634.846,70	30.567.362,34

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione:	2.250.281,83	2.250.281,83
Insussistenze passivo:		401.195,92
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	401.195,92	
- per minori conferimenti	0,00	
- per minori debiti per conto terzi	0,00	
- per dismissioni patrimoniali	0,00	
Sopravvenienze attive:		5.870.006,40
di cui:		
- per maggiori crediti	242.605,85	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	4.961.844,61	
- per beni non inventariati	498.589,10	
- per rettifiche positive per errori di rilevazione in esercizi precedenti	166.966,84	
Proventi straordinari		
Totale proventi straordinari		8.521.484,15
Oneri:		
Accantonamento per svalutazione crediti		1.748.819,54
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		4.293.075,22
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2011 e precedenti	1.734.057,03	
- per rettifiche negative alle rilevazione esercizi precedenti	208.984,54	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	2.350.033,65	
Insussistenze attivo		1.077.148,88
di cui:		
- per minori crediti	396.219,68	
- per riduzione valore immobilizzazioni	680.929,20	
Sopravvenienze passive		0,00
Totale oneri		7.119.043,64

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio, inteso come complesso di beni e rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'ente, al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Attivo	31/12/2011	Variazioni	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	5.666.020,16	-164.206,35	5.501.813,81
Immobilizzazioni materiali	1.678.568.501,88	29.806.336,69	1.708.374.838,57
Immobilizzazioni finanziarie	128.708.769,85	2.834.839,32	131.543.609,17
Totale immobilizzazioni	1.812.943.291,89	32.476.969,66	1.845.420.261,55
Rimanenze	873.736,14	81.671,65	955.407,79
Crediti	198.584.789,15	-26.363.055,86	172.221.733,29
Altre attività finanziarie	4.993.824,16	-2.497.111,43	2.496.712,73
Disponibilità liquide	109.080.693,12	21.113.856,20	130.194.549,32
Totale attivo circolante	313.533.042,57	-7.664.639,44	305.868.403,13
Ratei e risconti	52.159,04	98.089,84	150.248,88
Totale dell'attivo	2.126.528.493,50	24.910.420,06	2.151.438.913,56
Conti d'ordine	179.252.464,39	-6.537.377,93	172.715.086,46
Passivo			
Patrimonio netto	1.194.447.871,94	37.723.952,25	1.232.171.824,19
Conferimenti	151.226.515,63	-3.317.362,48	147.909.153,15
Debiti di finanziamento	230.230.613,59	-7.395.666,40	222.834.947,19
Debiti di funzionamento	87.395.148,07	495.033,44	87.890.181,51
Debiti per anticipazione di cassa	0,00		0,00
Altri debiti	10.208.586,96	3.074.304,42	13.282.891,38
Totale debiti	327.834.348,62	-3.826.328,54	324.008.020,08
Ratei e risconti	453.019.757,31	-5.669.841,17	447.349.916,14
Totale del passivo	2.126.528.493,50	24.910.420,06	2.151.438.913,56
Conti d'ordine	179.252.464,39	-6.537.377,93	172.715.086,46

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 costi pluriennali capitalizzati iscritti nell'anno alla voce A/I dell'attivo patrimoniale (al lordo del relativo fondo di ammortamento) concernono:

- licenze d'uso	Euro	165.351,47	anni di riparto del costo: 5
- software	Euro	66.729,30	anni di riparto del costo: 5
- altri costi pluriennali (global service, ottimizzazione semafori, ecc.)	Euro	1.929.339,50	anni di riparto del costo: 5

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

acquisizioni gratuite	Euro	+15.550,00
incrementi di collezioni museali, archivi e biblioteche	Euro	+4.946.294,61
dismissioni di cespiti	Euro	-428.227,24

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento *	variaz. in diminuzione *
Gestione finanziaria	74.414.234,08	22.055.148,58
Acquisizioni gratuite	15.550,00	0,00
Ammortamenti	1.200.559,73	28.282.798,11
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	428.227,24
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Altre	4.946.294,61	4.127,80
totale	80.576.638,42	50.770.301,73

* nel caso degli "ammortamenti" la lettura del soprastante prospetto deve intendersi come variazioni in aumento = variazioni in dare, variazioni in diminuzione = variazioni in avere.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo d'acquisto.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 dei Crediti è diverso dai residui attivi, in quanto il sistema di contabilità dell'Ente, che è integrato e non derivato dalla Contabilità Finanziaria, rileva le fatture attive o note non ancora rimosse. Fanno eccezione i Crediti per somme anticipate da terzi.

Il credito verso l'Erario per IVA si riferisce alla dichiarazione 2011, in quanto al momento della redazione del Conto Consuntivo la dichiarazione 2012 non è stata ancora predisposta (scadenza di legge: entro il 30 settembre 2013).

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 differenza -0,8 mln di € fra risultato economico dell'esercizio (38,5 mln di €) e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti come dal seguente prospetto:

variazione in aumento del netto patrimoniale	IMPORTO
Beni registrati nell'anno 2011 come costi, registrati nell'anno 2012 a patrimonio	1.649,28
Ricostruzione situazione iniziale mastro "anticipi trasferite personale" per rilevazione di errori nella gestione storica	71.767,27
	73.416,55
variazione in diminuzione del netto patrimoniale	IMPORTO
Rettifica consistenza iniziale Consorzio Aeroporto Friuli Venezia Giulia	0,18
Rettifica valore residuo Btp IT0003472336 scadenza 01/08/13 per adeguamento ad inventario dei diritti, azioni, partecipazioni, titoli e simili	0,01
Ricostruzione situazione iniziale mastro "cassa economale" per rilevazione di errori nella gestione storica	264.411,68
Ricostruzione situazione mastro "giroconto per dotazioni" per rilevazione di errori nella gestione storica del mastro	605.449,22
	869.861,09
SALDO	796.444,54

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. L'iscrizione nel Conto Economico della quota di competenza, per una percentuale fissata al 4%, consente di imputare al reddito il valore del conferimento ottenuto per il finanziamento dell'investimento.

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 parte 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 saldo patrimoniale al 31.12.2012 dei Debiti di funzionamento è diverso dai residui passivi, per le medesime ragioni della differenza rispetto ai crediti.

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 al netto degli interventi 7 (trasferimenti di capitale) -9 (conferimenti di capitale) -10 (concessione di crediti e anticipazioni).

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 d. lgs. n. 267/2000 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

La relazione comprende le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è affidato il controllo di gestione sta predisponendo il documento contenente le conclusioni del proprio operato e lo presenterà agli amministratori, ai responsabili di Servizio e alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti coerentemente con la relazione al Rendiconto che ne anticipa i principali contenuti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente dà atto che, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. 118 del 7 aprile 2000, sta provvedendo all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo verrà pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente, assicurando in tal senso l'accesso a chi ne abbia interesse, e vi resterà esposto per la durata di 12 mesi.

Piano triennale di contenimento delle spese

Il piano triennale di contenimento delle spese, previsto dall'art. 2 commi da 594 a 599 della legge 244/07, è stato predisposto dal 2010.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerata l'entità dell'avanzo, si suggerisce di perfezionare e dedicare particolare attenzione alla fase degli stanziamenti delle entrate e delle spese al fine di ridurre l'entità dei residui che nel tempo potrebbero essere depennati in sede di consuntivo generando avanzi che per il patto di stabilità possono essere usati solo in riduzione del debito.

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.

Trieste, 13 giugno 2013

Ave CHINETTI

Rodolfo POBEGA

Alberto MAZZI

Il Collegio dei Revisori

