

COMUNE DI MARIANO DEL FRIULI

**RELAZIONE DEL REVISORE
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013**

Il Revisore

DOTT. MAURO VERDIMONTI

MARIANO DEL FRIULI

RELAZIONE DEL REVISORE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013

Il sottoscritto VERDIMONTI Mauro, Revisore dei Conti, confermato Revisore ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs n. 267/2000, con delibera n. 11 dd. 04/04/2012, per il triennio 27/05/2012-26/05/2015,

- ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, approvata dalla Giunta comunale con delibera n. 20 del 08/05/2014, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, composto da:
 - a) conto consuntivo finanziario;
 - b) conto del patrimonio;
- la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/00;
- i parametri gestionali e gli indicatori dimostranti il grado di efficienza, efficacia ed economicità dell'Ente;
- I prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide;
 - elenco dei residui attivi e passivi;
 - conto del Tesoriere.

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore ha svolto, dalla data della nomina, le funzioni e le verifiche previste dalle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e dalle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, come si evince dai verbali puntualmente redatti e depositati presso l'Ente da cui risulta che:

- i mandati di pagamento e le reversali di incasso sono stati verificati a campione, riscontrando la regolarità formale di tali atti;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- sono stati esaminati, stendendo il relativo parere:
 - le proposte di variazioni al Bilancio d'esercizio;
 - il Bilancio di Previsione 2013 il bilancio pluriennale 2013/2015 e i documenti allo stesso allegati;
- sono stati verificati:
 - i versamenti fiscali e contributivi;
- è stato compilato ed inviato alla Sezione regionale della Corte dei Conti il questionario relativo al Rendiconto 2011;
- sono state effettuate le verifiche di cassa trimestrali.

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- il conto del Tesoriere corrisponde con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del Bilancio;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- l'Ente non tiene la contabilità patrimoniale, ma provvede comunque alla stesura del conto del patrimonio allegato al rendiconto e tiene il registro degli inventari;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- l'Ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/0;
- è stato trasmesso il 05/07/2013 alla Ragioneria provinciale dello Stato il "Conto annuale" di cui all'art 65, comma 2 del D.Lgs. 29/93, riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa unitamente alla relazione sui risultati conseguiti nella gestione del personale;
- sono stati inseriti nel Conto i residui attivi e passivi risultanti dal riaccertamento al 31/12/2013 effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs. 267/00;

IL CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di Tesoreria Comunale è affidato in gestione alla Banca di Credito Cooperativo di Lucinico Farra Capriva, per il periodo 01/01/2013 – 31/12/2016, come da delibera del Consiglio Comunale n. 32 dd. 28/09/2012.

Il Tesoriere ha trasmesso il conto della gestione 2013 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2013	1.071.891,60		1.071.891,60
Riscossioni	290.689,78	1.562.557,01	1.853.246,79
Pagamenti	495.074,90	1.630.601,69	2.125.676,59
Fondo cassa al 31/12/13	867.506,48	-68.044,68	799.461,80

In merito alle risultanze suesposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente; nel corso dell'esercizio sono stati emesse n. 588 reversali.
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente; nel corso dell'esercizio sono stati emessi n. 1363 mandati.
- c) il Fondo cassa al 31/12/2013 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2013 si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione (competenza+residui)

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa iniziale 01/01/2013			1.071.891,60
RISCOSSIONI	290.689,78	1.562.557,01	1.853.246,79
PAGAMENTI	495.074,90	1.630.601,69	2.125.676,59
Fondo cassa finale (a) 31/12/2013			799.461,80
RESIDUI ATTIVI	1.419.850,76	683.957,03	2.103.807,79
RESIDUI PASSIVI	1.920.827,55	702.183,11	2.623.010,66
Gestione residui (b)			-519.202,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/2012			280.258,93

Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti	€ 9.586,81
Avanzo vincolato per spese in c/to capitale	€ 27.331,40
Avanzo non vincolato	€ <u>243.340,72</u>
Totale avanzo 2013	€ 280.258,93

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

	Fondo di cassa iniziale	€ 1.071.891,60
Riscossioni	€ + 1.562.557	
Pagamenti	" - 1.630.601	
Differenza	€ - 68044	
Residui attivi	" + 683.957	
Residui passivi	" - 702.183	
Differenza	€ - 18.226	
Disavanzo gestione di competenza		€ - 86.270
Differenza		€ + 985.621,60

Quadro riassuntivo della gestione residui

Riscossioni	€ + 290.689	
Pagamenti	" - 495.074	
Differenza	€ - 204.385	
Residui attivi	" + 1.419.850	
Residui passivi	" - 1.920.827	
Differenza	€ - 500.977	
Disavanzo gestione dei residui		€ - 705.362
TORNA		€ + 280.259

Riassumendo: Disavanzo di competenza	- 86.270
+ riep.gest.residui	+ 254.199 (pag. 18)
+ avanzo applicato nell'anno	<u>+ 112.329</u>
Tot.avanzo di ammin.	+ 280.258

Si forniscono di seguito, per un opportuno confronto, i medesimi dati riferiti all'esercizio **2012**.

Risultato di amministrazione (competenza+residui)

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa iniziale 01/01/2012			1.181.003,39
RISCOSSIONI	420.336,24	1.746.555,24	2.166.891,48
PAGAMENTI	652.819,66	1.623.183,61	2.276.003,27
Fondo cassa finale (a) 31/12/2012			1.071.891,60
RESIDUI ATTIVI	1.401.353,23	352.445,68	1.753.798,91
RESIDUI PASSIVI	2.011.358,81	562.355,16	2.573.713,97
Gestione residui (b)			-819.915,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (a+b) 31/12/2012			251.976,54

Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti	€	6.389,98
Avanzo vincolato per spese in c/to capitale	€	23.366,35
Avanzo non vincolato	€	222.220,21
Totale avanzo 2012	€	251.976,54

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		Fondo di cassa iniziale	€ 1.181.003,39
Riscossioni	€ +	1.746.555	
Pagamenti	" -	<u>1.623.183</u>	
Differenza	€ +	123.372	
Residui attivi	" +	352.445	
Residui passivi	" -	<u>562.355</u>	
Differenza	€ -	209.910	
Disavanzo gestione di competenza			€ - 86.538
Differenza			€ +1.094.465,39

Quadro riassuntivo della gestione residui

Riscossioni	€ +	420.336	
Pagamenti	" -	<u>652.819</u>	
Differenza	€ -	232.483	
Residui attivi	" +	1.401.353	
Residui passivi	" -	<u>2.011.358</u>	
Differenza	€ -	610.005	
Disavanzo gestione dei residui			€ - 842.488
TORNA			€ + 251.977

Si riepiloga di seguito l'andamento dell'avanzo di amministrazione negli ultimi quattro anni:

	2010	2011	2012	2013
Avanzo non vincolato	199.869,77	188.360,12	222.220,21	243.340,72
Avanzo vincolato	58.000,00	7.036,53	29.756,33	36.918,21
Avanzo Totale	257.869,77	195.396,65	251.976,54	280.258,93

Si forniscono i dati relativi alle giacenze di cassa degli ultimi 4 anni.

	2010	2011	2012	2013
S.do cassa iniziale	1.034.061,98	1.031.739,53	1.181.003,39	1.071.891,60
S.do cassa finale	1.031.739,53	1.181.003,39	1.071.891,60	799.461,80

GESTIONE DELLA COMPETENZA

L'analisi alla gestione della competenza è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

(I dati sono esposti con troncamento dei decimali).

ACCERTAMENTI	2011	2012	2013	Differenza 2013 su 2012	%
Tit. I. - tributarie	408.156	524.799	541.678	16.879	3,22%
Tit. II - trasferimenti	886.375	762.422	934.025	171.603	22,51%
Tit. III - extra-trib	386.052	377.257	368.226	-9.031	-2,39%
ENTRATE CORRENTI	1.680.583	1.664.478	1.843.929	179.451	10,78%
Tit. IV - da capitali	314.738	144.676	120.653	-24.023	-16,60%
ENTRATE FINALI	1.995.321	1.809.154	1.964.582	155.428	8,59%
Tit. V - da prestiti	0	0	0	0	
Tit. VI - partite di giro	256.150	289.847	281.930	-7.917	-2,73%
totale	2.251.471	2.099.001	2.246.512	147.511	7,03%
Avanzo applicato	0	0	0	0	

IMPEGNI	2011	2012	2013	Differenza 2013 su 2012	%
Tit. I - correnti	1.588.472	1.576.571	1.654.629	78.058	4,95%
Tit. II - in conto cap.	372.618	153.055	232.983	79.928	52,22%
SPESE FINALI	1.961.090	1.729.626	1.887.612	157.986	9,13%
Tit. III - rimb.prest.	169.959	166.065	163.241	-2.824	-1,70%
Tit. IV - partite di giro	256.150	289.847	281.930	-7.917	-2,73%
totale	2.387.199	2.185.539	2.332.783	147.244	6,74%
Differenza	-135.728	-86.538	-86.271		

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE

ENTRATE	prev. iniziali	prev. Defin.	Differenza	%
Tit. I. - tributarie	674.513,00	566.296,00	-108.217	-19,11%
Tit. II - trasferimenti	839.658,00	1.007.884,00	168.226	16,69%
Tit. III - extra-trib	597.972,00	606.987,00	9.015	1,49%
Tit. IV - da capitali	24.255,00	120.731,76	96.477	79,91%
Tit. V - da prestiti	180.000,00	83.523,24	-96.477	-115,51%
Tit. VI - partite di giro	532.600,00	532.600,00	0	100,00%
TOTALE	2.848.998,00	2.918.022,00	69.024	2,37%
avanzo di ammin. applic.	112.329,99	112.329,99	0,00	
f.do cassa al 1° gennaio				
TOTALE	2.961.327,99	3.030.351,99	69.024	2,28%

SPESE	prev. iniziali	prev. defin.	Differenza	%
Tit. I - correnti	1.948.901,00	2.017.925,00	69.024	3,42%
Tit. II - in conto cap.	316.584,99	316.584,99	0	0,00%
Tit. III - rimb. prest.	163.242,00	163.242,00	0	100,00%
Tit. IV - partite di giro	532.600,00	532.600,00	0	100,00%
TOTALE	2.961.327,99	3.030.351,99	69.024	2,28%

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI

ENTRATE	prev. definitive	accertamenti	Differenza	%
Tit. I. - tributarie	566.296,00	541.678,24	-24.618	-4,54%
Tit. II - trasferimenti	1.007.884,00	934.025,59	-73.858	-7,91%
Tit. III - extra-trib	606.987,00	368.226,76	-238.760	-64,84%
Tit. IV - da capitali	120.731,76	120.653,20	-78,56	-0,07%
Tit. V - da prestiti	83.523,24	0	-83.523	0,00%
Tit. VI - partite di giro	532.600,00	281.930	-250.670	-88,91%
TOTALE	2.918.022,00	2.246.514	-671.508	-29,89%
avanzo di amministrazione	112.329,99	0		
fondo cassa al 1° gennaio		0		
TOTALE	3.030.351,99	2.246.514	-783.838	-34,89%

SPESE	prev. definitive	Impegni	Differenza	%
Tit. I - correnti	2.017.925,00	1.654.629,79	-363.295	-18,00%
Tit. II - in conto cap.	316.584,99	232.983,19	-83.602	-26,41%
Tit. III - rimb. prest.	163.242,00	163.241,57	0	100,00%
Tit. IV - partite di giro	532.600,00	281.930,25	-250.670	-47,07%
TOTALE	3.030.351,99	2.332.784,80	-697.567	-23,02%

a) PARTE CORRENTE**ENTRATE CORRENTI**

Sono stati posti a raffronto, per il triennio 2011/2012/2013, i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata al fine di consentire l'analisi del risultato conseguito.

ENTRATE	2011	2012	2013	diff.2013 su 2012	%
Tit I. - tributarie	408.156	524.799	541.678	16.879	3,22%
Tit. II - trasferimenti	886.375	762.422	934.025	171.603	22,51%
Tit. III - extra-trib	386.051	377.257	368.226	-9.031	-2,39%
TOTALE	1.680.582	1.664.478	1.843.929	179.451	10,78%

€ 179.451

Le entrate correnti sono aumentate di € 16.104 rispetto l'esercizio 2012, pari a circa l' 11 %. I maggiori trasferimenti del tit. II, cat. II, dalla Regione sono in particolare quelli relativi all'IMU, prima casa, per € 90.743,14, ICI, prima casa 2013 € 60.953, minore entrata ICI, prima casa 2012, € 56.915.

TIT. I - ENTRATE TRIBUTARIE

	2011	2012	2013	differenza	%
CAT. 1 IMPOSTE					
IMU	0	222.603	194.886	-27.717	-12,45%
Accertamenti IMU	0	0	626	626	
Addizionale ENEL	16.838	8.738	0	0	0,00%
ICI	190.000	0	0	0	0
Recupero evasione ICI	26.675	4.188	2.631	-1.557	-37,18%
Addizion. comunale IRPEF		98.269	86.447	-11.822	-12,03%
Totale	233.513	333.798	284.590	-49.208	-14,74%
CAT. 2 TASSE					
TARSU	148.686	166.367	197.912	31.545	18,96%
TARES (0,30)	0	0	41.792	41.792	
TOSAP	4.697	4.272	4.526	254	5,94%
Tr.prov.le x ig. ambientale	0	0	8.854	8.854	
Addiz. Erariale Tarsu	14.599	16.361	0	-16.361	-100,00%
Totale	167.982	187.000	253.084	66.084	35,34%
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI					
Contrib. costruzione	1.543	0	0	0	
Diritti pubbliche affissioni	5.115	4.000	4.000	0	0,00%
Totale	6.658	4.000	4.000	0	0,00%
TOTALE	408.153	524.799	541.674	16.875	3,22%

Le entrate tributarie sono aumentate di € 16.875,00 rispetto l'esercizio 2012, pari al 3,22 %. Si evidenzia che, di queste, € 8.720,68 (comprese nell'importo di € 41.792) della TARES, vanno alla Regione; ed € 8.854,00 quale add.prov.le (4,5% su TARES) andranno alla Provincia.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2011	2012	2013	Differenza 2012/2013	%
CAT. 1: DALLO STATO	2.542	2.616	18.346	15.730	601,33%
CAT. 2: DALLA REGIONE	744.085	654.798	801.316	146.518	22,38%
CAT.3: DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	101.381	59.154	68.317	9.163	15,49%
CAT. 4: DA ORGANISMI COMUNITARI	0	0	0	0	0,00%
CAT. 5: DA ALTRI ENTI PUBBLICI	38.366	45.855	46.045	190	0,42%
TOTALE	886.374	762.422	934.024	171.602	22,51%

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di € 171.602 rispetto l'esercizio 2012, pari al 22,51%.
Come specificato nella pagina precedente parte dei trasferimenti dalla Regione sono quelli relativi al rimborso dell'IMU, prima casa, ICI prima casa 2013 e 2012..

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2011	2012	2013	diff. 2013 su 2012	%	
CAT. 1	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	90.037	98.309	96.478	-1.831	-1,86%
CAT. 2	PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	98.406	115.667	119.472	3.805	3,29%
CAT. 3	INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	21.975	22.076	9.326	-12.750	-57,76%
CAT. 4	UTILE NETTO AZIENDE PARTECIPATE	4.019	5.065	0	-5.065	-100,00%
CAT.5	PROVENTI DIVERSI	171.612	136.139	142.949	6.810	5,00%
TOTALE	386.049	377.257	368.225	-9.032	-2,39%	

Le entrate extratributarie sono diminuite complessivamente di € 9.032 rispetto l'esercizio 2012, pari al - 2,39%.

Cat.1 - I proventi dei servizi pubblici sono dati principalmente da quote mensa scuola materna per € 74.480, servizi di polizia urbana per € 10.710, e € 6.393 per diritti di segreteria.

Cat. 3 – Il calo è dovuto in particolare alla diminuzione del tasso di interesse ed alla minore giacenza di cassa.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Per quanto attiene i proventi dei servizi a domanda individuale, si fornisce il seguente prospetto che evidenzia la copertura dei servizi prestati, confrontato con quello del 2012.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE anno 2013	Entrate	Spese	Risultato	Percentuale di copertura
Mense scolastiche	74.480	94.928	-20.448	78,46%
TOTALI	74.480	94.928	-20.448	78,46%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE anno 2012	Entrate	Spese	Risultato	Percentuale di copertura
Mense scolastiche	73.670	94.862	-21.192	77,66%
TOTALI	73.670	94.862	-21.192	77,66%

Copertura del costo dei servizi: Le tariffe per i servizi a domanda individuale sono state deliberate dalla Giunta Comunale con delibera n. 36 dd. 11/07/2013.

E' stato verificato il limite di copertura del costo dei servizi che è pari al 78,46 % con un saldo negativo di € 20.448.

Non essendo l'Ente strutturalmente deficitario, nè in dissesto finanziario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, che comunque è rispettata.

Cat. 2- Fitti reali di fabbricati per € 17.9342,60, uso ambulatori per € 6.634,50, uso impianti sportivi € 7.201,76, proventi uso immobili € 3.065,7, concessione area comunali € 75.050,00, di cui € 18.730,00, relative agli affitti per le antenne dei cellulari ed € 56.230,00 per discarica di inerti, contributo impianto fotovoltaico € 4.563,73, sempre contributo impianto fotovoltaico non soggetto ad iva per € 5.614,34.

CAT. 5 Proventi diversi

Il gettito è aumentato di € 6.810, rispetto al 2012, le voci più significative sono:

- Rimborso ATO per € 30.764,31;
- Concorso famiglie per assistenza domiciliare € 19828,69;
- Rimborso per convenzione segreteria € 47.293,44;
- Rimborso convenzione tributi € 13.279,18.

SPESE CORRENTI

- a) Le spese correnti per funzioni, classificate sulla base degli schemi previsti dal DPR 194/96, hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

	PER FUNZIONI	2011	2012	2013	Differenza 2013/2012	% SU DIF.
Funz. 01	- Amministrazione, gestione e controllo	760.942	772.134	797.124	24.990	3,24%
Funz. 02	Giustizia	0	0	0	0%	0
Funz. 03	- Polizia locale	40.837	42.433	42.928	495	1,17%
Funz. 04	- Istruzione pubblica	170.440	188.095	188.628	533	0,28%
Funz. 05	- Cultura e beni culturali	62.838	56.660	55.975	-685	-1,21%
Funz. 06	- Settore sportivo e ricreativo	62.641	65.825	60.013	-5.812	-8,83%
Funz. 07	- Turismo	851	813	788	-25	-3,13%
Funz. 08	- Viabilità e trasporti	87.739	83.783	111.635	27.852	33,24%
Funz. 09	- Gestione del territorio e ambiente	231.115	230.635	240.468	9.833	4,26%
Funz. 10	- Settore sociale	171.065	133.192	154.066	20.874	15,67%
Funz. 11	- Sviluppo economico	0	3.000	3.000	0	0,00%
Funz. 12	- Servizi produttivi	0	0	0	0	0,00%
		1.588.468	1.576.571	1.654.625	78.054	4,95%

TIT. III : RIMBORSO PRESTITI

Funz. 1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI (serv.3 int. 3)	2011	2012	2013	Differenza	%
	TOTALE	169.959	166.065	163.241	-2.824	-1,70%

TOTALE COMPLESSIVO DELLA SPESE CORRENTE (TIT. I + TIT. III)

	2011	2012	2013	Differen.	%
TOTALE	1.758.427	1.742.636	1.817.866	75.230	4,32%

b) SPESE CORRENTI PER INTERVENTI

TIT. I	2011	2012	2013	Diff.	% sulla diff.
Personale	508.716	533.680	525.211	-8.469	-1,59%
Acquisto di beni di consumo	63.973	50.808	89.245	38.437	75,65%
Prestazioni di servizi	749.864	771.864	770.945	-919	-0,12%
Utilizzo di beni di terzi		0	0	0	0,00%
Trasferimenti	81.123	77.746	136.298	58.552	75,31%
Interessi passivi e oneri finanziari	101.820	94.157	86.384	-7.773	-8,26%
Imposte e tasse	67.106	45.698	44.767	-931	-2,04%
Oneri straordinari	15.867	2.615	1.776	-839	-32,08%
Ammortamenti di esercizio			0		
Fondo svalutazione crediti			0		
Fondo di riserva			0		
TOTALE	1.588.469	1.576.568	1.654.626	78.058	4,95%

SPESA PER IL PERSONALE: nel 2013 la spesa per il personale è stata del 31,7% sul totale delle spese corrente, nel 2012 è stata del 33,8%.

	2011	2012	2013
Personale a tempo indeterminato			
Dipendenti compreso il Segretario comunale al 50%	12	12	12
Abitanti	1601	1606	1582
Costo del personale	508.716,08	533.680,96	525.211,89
N. abitanti per ogni dipendente	133	134	132
Costo medio per dipendente	42.393,01	44.473,41	43.767,66

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI: la spesa per interessi passivi ed oneri finanziari viene di seguito riepilogata, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del D. Lgs. 267/00.

Anno	Interessi attivi	Interessi passivi	Differenza
2011	21.975	101.820	-79.845
2012	22.076	94.158	-72.082
2013	9.326	86.384	-77.058

AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO: non è stata riportata nella contabilità finanziaria, come del resto possibile, l'iscrizione delle quote di ammortamento annuale dei beni patrimoniali.

b) PARTE IN CONTO CAPITALE**ENTRATE PER INVESTIMENTI**

	2011	2012	2013	Differenza
TIT. IV: ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI, RISCOSSIONI				
Cat. 1: Alienazione di beni patrimoniali	258.737	122.685	106.339	-16.346
Cat. 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	0	0	0	0
Cat. 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	56.000	17.737	9.376	-8.361
Cat. 4: Trasferimenti di capitale da altri Enti	0	0	0	0
Cat. 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0	4.253	4.937	684
Cat. 6: Riscossione di crediti	0	0	0	0
TOTALE	314.737	144.676	120.652	-24.024

TIT. V - ENTRATE DA PRESTITI

Cat. 1: Anticipazioni di cassa	0	0	0	
Cat. 2: Finanziamenti a breve	0	0	0	
Cat. 3: Assunzione di mutui e prestiti	0	0	0	0
Cat. 4: Emissione di prestiti e obbligazioni	0	0	0	
TOTALE	314.737	144.676	120.652	-24.024

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	57.880	12.633	112.329	99.696
AVANZO DI BILANCIO				
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	372.617	157.309	232.981	75.672

Nel tit. IV - cat. 1, sono stati inseriti € 96.476,76, relativi all'alienazione della partecipazione in IRIS; lo scorso anno erano stati già iscritti con la medesima causale € 112.556,22.

SPESE PER INVESTIMENTI

Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale previste, suddivise per funzioni:

TIT.II: SPESE IN CONTO CAPITALE

SPESE PER FUNZIONI	2011	2012	2013	Differenza
Funz. 1 – Amministrazione, gestione e controllo	13.120	5.621	1.000	-4.621
Funz. 2 – Giustizia	0	0	0	0
Funz. 3 – Polizia locale	0	0	0	0
Funz. 4 – Istruzione pubblica	186.293	89.646	215.574	125.928
Funz. 5 – Cultura e beni culturali	0	4.261	0	-4.261
Funz. 6 – Settore sportivo e ricreativo	0	1.100	0	0
Funz. 7 – Turismo	0	0	0	0
Funz. 8 – Viabilità e trasporti	115.044	30.395	7.032	-23.363
Funz. 9 – Gestione del territorio e dell'ambiente	58.160	9.532	9.376	-156
Funz. 10 – Settore sociale	0	12.500	0	-12.500
Funz. 11 – Sviluppo economico	0	0	0	0
Funz. 12 – Servizi produttivi	0	0	0	0
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	372.617	153.055	232.982	79.927

Le spese per investimenti risultano così finanziate:

mezzi propri	2011	2012	2013	mezzi di terzi	2011	2012	2013
Avanzo d'esercizio applicato	57.880	12.633	112.329	Accensione mutui	0	0	0
Avanzo di bilancio				Contr. dalla Regione TIT IV Cat. 3	56.000	17.737	9.376
Alienazione e conces. beni TIT IV Cat. 1	258.737	122.685	106.339	Contr. Da Altri Enti	0	0	0
Da altri soggetti (conc. edil.) TIT IV Cat. 5		4.253	4.937	Contributi statali			0
Riscos. crediti (disp.di cassa) TIT IV Cat 6							
totale (a)	316.617	139.571	223.605	totale (b)	56.000	17.737	9.376
	2011	2012	2013				
totale finanziamenti (a+b)	372.617	157.308	232.981				
indice percentuale di autofinanziamento (a/(a+b))	84,97%	88,72%	95,98%				

INDICATORI FINANZARI

Nella tabella che segue viene riportato l'andamento negli ultimi 4 anni di alcuni indicatori finanziari:

INDICI DI ENTRATA

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	2010	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria= $\frac{\text{Tit. I + III entrate}}{\text{Tit. I + II+ III entrate}}$	46,17 %	47,26%	54,19%	49,34%
INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA				
Autonomia impositiva = $\frac{\text{tit. I entrata}}{\text{Tit. I + II+ III entrate}}$	24,82 %	24,29%	31,53%	29,37%
INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA				
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Tit. I + II entrate}}{\text{Popolazione}}$ -	784	808,58	801,51	932,80
INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE				
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{tit. I entrata}}{\text{Popolazione}}$	247	254,94	326,77	342,40
INDICE DI INTERVENTO REGIONALE PRO CAPITE				
Intervento regionale pro capite = $\frac{\text{traferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	466	464,76	407,72	506,52

INDICI DI SPESA

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE Rigidità della spesa corrente= $\frac{\text{Personale}+\text{Interessi}}{\text{Tit I-II-III Entrate}}$	2010	2011	2012	2013
	50 %	38,44%	45,79%	42,02%
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI Incidenza del personale sulle spese correnti= $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I Spesa}}$	34 %	32,03%	33,85%	31,74%
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI Copertura spese correnti con trasferimenti= $\frac{\text{tit. II Entrate}}{\text{Titolo I Spesa}}$	54,56 %	55,81%	48,36%	56,44%
INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE Spesa corrente pro capite= $\frac{\text{Titolo I Spesa}}{\text{N. abitanti}}$	975	992	982	1.045
INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE Spesa in conto capitale pro capite= $\frac{\text{Titolo II Spesa}}{\text{N. abitanti}}$	245	232	95	147

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2013, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

Avanzo di amministrazione 2012:	251.976,54
Minori residui attivi	43.258,37-
Minori residui passivi	157.811,52+
Gestione residui	366.529,69
Avanzo applicato nel 2013	112.329,99
S.do gestione residui	254.199,70

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che è allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Revisore, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso visione, a campione, delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2013 è così riassunta:

A) RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi al 01.01.2013	1.753.798,91 +
saldo delle rettifiche	43.258,37 -
ricossione dell'esercizio	290.689,78 -
residui da competenza	683.957,03 +
Saldo al 31.12.2013	2.103.807,79

B) RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi al 01.01.2013	2.573.713,97 +
saldo delle rettifiche	157.811,52 -
pagamenti dell'esercizio	495.074,90 -
residui da competenza	702.183,11 +
Saldo al 31.12.2013	2.623.010,66

Il responsabile del servizio finanziario ha provveduto, con sua determinazione n. 18 del 10 aprile 2014, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, relativi agli anni 2013 e precedenti, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Tutti i parametri, escluso uno, sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

COMUNE DI Mariano del Friuli

PROVINCIA DI GORIZIA

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2013
delibera n. del

SI NO

50005

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoeI.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

(1) Indicare SI se il valore del parametro supera la soglia e NO se rientra nella soglia
Gli enti che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la voce "SI" identifica il parametro deficitario) si trovano in condizione di deficitarietà strutturale, secondo quanto previsto dall'articolo 242 del tuoeI

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Revisore ha accertato che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e Vi sono riportate le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo e che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi.

Nel conto del patrimonio, redatto sul modello previsto dalla vigente normativa, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi; il patrimonio netto a fine esercizio ammonta ad **Euro 5.333.349,43** rispetto ai 5.161.663,03 dell'esercizio al 31/12/2012.

CONTO DEL PATRIMONIO 2013 in sintesi			
Attivo		Passivo	
Immobilizz.mater.	4.826.053,87	Patrimonio netto	5.333.349,43
Immobilizz.finanz..	640.675,05	Conferimenti	1.016.279,31
Crediti	2.110.766,41	Debiti	2.052.815,50
Disp.liquide	799.461,80		
Ratei e risconti	25.487,11		
TOTALE ATTIVO	8.402.444,24	TOTALE PASSIVO	8.402.444,24

CONTO DEL PATRIMONIO 2012 in sintesi			
Attivo		Passivo	
Immobilizz.mater.	4.840.782,80	Patrimonio netto	5.161.663,03
Immobilizz. finanz.	736.651,81	Conferimenti	1.075.603,20
Crediti	1.764.273,44	Debiti	2.201.231,70
Disp.liquide	1.071.891,60		
Ratei e risconti	24.898,10		
TOTALE ATTIVO	8.438.497,75	TOTALE PASSIVO	8.438.497,93

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all' art. 231 del D. Lgs. 267/00, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

-esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

-evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;

-analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni. motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria. Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2013 l'anticipazione di Tesoreria.

Utilizzo di entrate a specifica destinazione

Il Servizio finanziario del Comune non ha richiesto al Tesoriere l'utilizzo, a norma dell'art. 195 del D. Lgs. 267/00, delle somme giacenti nel conto di Tesoreria vincolato.

Debiti fuori bilancio

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'esercizio 2013.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2014 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2013 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

Per quanto attiene all'IRAP si precisa che l'Ente ha regolarmente effettuato i versamenti periodici applicando il cosiddetto sistema retributivo ai sensi dell'art.10, comma 3° del D.Lgs.446/97.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti per i sostituti d'imposta.

Patto di Stabilità

Il revisore ha vigilato sull'andamento dell'indebitamento, ha verificato il raggiungimento degli obiettivi, la coerenza degli stanziamenti di bilancio annuale e pluriennale con gli obiettivi posti dal patto di stabilità.

In occasione dei monitoraggi periodici ha verificato la coerenza degli stanziamenti di bilancio con gli obiettivi posti dal patto di stabilità.

In data 30/01/2014 l'Ente ha inviato alla Regione il modello 4 relativo al saldo finanziario in termini di competenza mista.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti

Certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2013.

Mariano del Friuli, 15 maggio 2014

Il Revisore dei Conti
Dott. Verdimonti Mauro

