

COMUNE DI MARIANO DEL FRIULI

**RELAZIONE DEL REVISORE
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014**

Il Revisore

DOTT. MAURO VERDIMONTI

MARIANO DEL FRIULI

RELAZIONE DEL REVISORE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2014

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, con proroga fino al 10/07/2015.

- ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, approvata dalla Giunta comunale con delibera n. 25 del 11/06/2015, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2014, 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 dall'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e dalle norme contenute nello Statuto Comunale e dal 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 2014, il bilancio pluriennale 2014/2016 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 2012;
- 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 27/06/2014 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 31/12/2014 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 2014 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 01/01/2014			799.461,80
Riscossioni	711.240,32	1.631.007,18	2.342.247,50
Pagamenti	730.203,90	1.523.563,68	2.253.767,58
Fondo cassa al 31/12/14	-18.963,58	107.443,50	887.941,72

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. 541 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. 1422 mandati.
- c) il Fondo cassa al 31/12/2014 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2014 si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione (competenza+residui)

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa iniziale 01/01/2014			799.461,80
RISCOSSIONI	711.240,32	1.631.007,18	2.342.247,50
PAGAMENTI	730.203,90	1.523.563,68	2.253.767,58
Fondo cassa finale (a) 31/12/2014			887.941,72
RESIDUI ATTIVI	1.315.040,45	420.580,40	1.735.620,85
RESIDUI PASSIVI	1.515.855,96	578.590,26	2.094.446,22
Gestione residui (b)			-358.825,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/2014			529.116,35

Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti	€ 10.655,36
Avanzo vincolato per spese in c/to capitale	€ 180.849,72
Avanzo non vincolato	€ 337.611,27
Totale avanzo 2014	€ 529.116,35

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

	Fondo di cassa iniziale	€ 799.461,80
Riscossioni	€ + 1.631.007	
Pagamenti	" - 1.523.563	
Differenza	€ + 107.444	
Residui attivi	" + 420.580	
Residui passivi	" - 578.590	
Differenza	€ - 158.010	
Disavanzo gestione di competenza		€ - 50.566
Differenza		€ + 748.895,80

Quadro riassuntivo della gestione residui

Riscossioni	€ + 711.240	
Pagamenti	" - 730.203	
Differenza	€ - 18.963	
Residui attivi	" + 1.315.040	
Residui passivi	" - 1.515.855	
Differenza	€ - 200.815	
Disavanzo gestione dei residui		€ - 219.778
TORNA		€ + 529.117,80

Riassumendo: Disavanzo di competenza	- 50.566
+ riep.gest.residui	+ 496.158,71 (pag. 18)
+ avanzo applicato nell'anno	+ 83.524,00
Tot.avanzo di ammin.	+ 529.116,71

Si forniscono di seguito, per un opportuno confronto, i medesimi dati riferiti all'esercizio 2013.

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 (a+b) 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	€ 243.340,72
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	€ - 68.044	
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
+ avanzo applicato nell'anno	+ 112.329
Tot.avanzo di ammin.	+ 280.258

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

	2011	2012	2013	2014
Avanzo non vincolato	188.360,12	222.220,21	243.340,72	337.611,27
Avanzo vincolato	7.036,53	29.756,33	36.918,21	191.505,08
Avanzo Totale	195.396,65	251.976,54	280.258,93	529.116,35

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

	2011	2012	2013	2014
S.do cassa iniziale	1.031.739,53	1.181.003,39	1.071.891,60	799.461,80
S.do cassa finale	1.181.003,39	1.071.891,60	799.461,80	887.941,72

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	2012	2013	2014	Differenza 2014 su 2013	%
Tit. I. - tributarie	524.799	541.678	539.681	-1.997	-0,37%
Tit. II - trasferimenti	762.422	934.025	851.532	-82.493	-8,83%
Tit. III - extra-trib	377.257	368.226	481.164	112.938	30,67%
ENTRATE CORRENTI	1.664.478	1.843.929	1.872.377	28.448	1,54%
Tit. IV - da capitali	144.676	120.653	10.858	-133.818	-92,49%
ENTRATE FINALI	1.809.154	1.964.582	1.883.235	-81.347	-4,14%
Tit. V - da prestiti	0	0	0	0	
Tit. VI - partite di giro	289.847	281.930	168.351	-121.496	-41,92%
totale	2.099.001	2.246.512	2.051.586	-194.926	-8,68%
Avanzo applicato	0	0	0	0	

IMPEGNI	2012	2013	2014	Differenza 2013 su 2012	%
Tit. I - correnti	1.576.571	1.654.629	1.695.075	118.504	7,52%
Tit. II - in conto cap.	153.055	232.983	94.381	-58.674	-38,34%
SPESE FINALI	1.729.626	1.887.612	1.789.456	-98.156	-5,20%
Tit. III - rimb.prest.	166.065	163.241	144.345	-18.896	-11,58%
Tit. IV - partite di giro	289.847	281.930	168.351	-113.579	-40,29%
totale	2.185.539	2.332.783	2.102.152	-230.631	-9,89%
Differenza	-86.538	-86.271	-50.566		

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE

ENTRATE	prev. iniziali	prev. Defin.	Differenza	%
Tit. I. - tributarie	523.839,00	545.889,00	22.050	4,04%
Tit. II - trasferimenti	937.074,00	935.261,00	-1.813	-0,19%
Tit. III - extra-trib	643.702,00	647.762,00	4.060	0,63%
Tit. IV - da capitali	10.586,00	14.567,88	3.982	27,33%
Tit. V - da prestiti	0,00	0,00	0	#DIV/0!
Tit. VI - partite di giro	532.600,00	532.600,00	0	100,00%
TOTALE	2.647.801,00	2.676.079,88	28.279	1,06%
avanzo di ammin. applic.	83.524,00	83.524,00	0,00	
f.do cassa al 1° gennaio				
TOTALE	2.731.325,00	2.759.603,88	28.279	1,02%

SPESE	prev. iniziali	prev. defin.	Differenza	%
Tit. I - correnti	1.960.269,00	1.984.566,00	24.297	1,22%
Tit. II - in conto cap.	94.110,00	98.091,88	3.982	4,06%
Tit. III - rimb. prest.	144.346,00	144.346,00	0	100,00%
Tit. IV - partite di giro	532.600,00	532.600,00	0	100,00%
TOTALE	2.731.325,00	2.759.603,88	28.279	1,02%

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI

ENTRATE	prev. definitive	accertamenti	Differenza	%
Tit. I. - tributarie	545.889,00	539.681,12	-6.208	-1,15%
Tit. II - trasferimenti	935.261,00	851.532,42	-83.729	-9,83%
Tit. III - extra-trib	647.762,00	481.164,61	-166.597	-34,62%
Tit. IV - da capitali	14.567,88	10.858,02	-3.710	-34,17%
Tit. V - da prestiti	0,00	0	0	0,00%
Tit. VI - partite di giro	532.600,00	168.351	-364.249	-216,36%
TOTALE	2.676.079,88	2.051.588	-624.492	-30,44%
avanzo di amministrazione	83.524,00	0		
fondo cassa al 1° gennaio		0		
TOTALE	2.759.603,88	2.051.588	-708.016	-34,51%

SPESE	prev. definitive	Impegni	Differenza	%
Tit. I - correnti	1.984.566,00	1.695.075,83	-289.490	-14,59%
Tit. II - in conto cap.	98.091,88	94.381,26	-3.711	-3,78%
Tit. III - rimb. prest.	144.346,00	144.345,44	-1	100,00%
Tit. IV - partite di giro	532.600,00	168.351,41	-364.249	-68,39%
TOTALE	2.759.603,88	2.102.153,94	-657.450	-23,82%

a) PARTE CORRENTE**ENTRATE CORRENTI**

Sono stati posti a raffronto, per il triennio 2012/2013/2014, i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata al fine di consentire l'analisi del risultato conseguito.

ENTRATE	2012	2013	2014	diff.2014 su 2013	%
Tit. I. - tributarie	524.799	541.678	539.681	-1.997	-0,37%
Tit. II - trasferimenti	762.422	934.025	851.532	-82.493	-8,83%
Tit. III - extra-trib	377.257	368.226	481.164	112.938	30,67%
TOTALE	1.664.478	1.843.929	1.872.377	28.448	1,54%

Le entrate correnti sono aumentate di € 28.448 rispetto l'esercizio 2013, pari a circa l' 1,5 %.

TIT. I - ENTRATE TRIBUTARIE

	2012	2013	2014	differenza	%
CAT. 1 IMPOSTE					
IMU	222.603	194.886	197.479	2.593	1,33%
Accertamenti IMU	0	626	4.599	3.973	634,67%
Addizionale ENEL	8.738	0	0	0	0,00%
Imu di altri enti	0	0	15.000	15.000	
Recupero evasione ICI	4.188	2.631	0	-2.631	
Addizion. comunale IRPEF	98.269	86.447	91.725	5.278	6,11%
Totale	333.798	284.590	308.803	24.213	8,51%
CAT. 2 TASSE					
TARSU- da 2014 TARI	166.367	197.912	214.051	16.139	8,15%
TARES (0,30)	0	41.792	0	-41.792	-100,00%
TOSAP	4.272	4.526	3.458	-1.068	-23,60%
Tr.prov.le x ig.ambientale	0	8.854	9.366	512	
Addiz. Erariale Tarsu	16.361	0	0	0	
Totale	187.000	253.084	226.875	-26.209	-10,36%
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI					
Contrib. costruzione	0	0	0	0	
Diritti pubbliche affissioni	4.000	4.000	4.000	0	0,00%
Totale	4.000	4.000	4.000	0	0,00%
TOTALE	524.798	541.674	539.678	-1.996	-0,37%

Le entrate tributarie sono diminuite di € 1.997,00 rispetto l'esercizio 2013, pari a poco meno dello 0,4%.

Gli € 15.000 di IMU sono importi riscossi dall'Ente per errore di codice effettuato dai contribuenti che nel corso del 2015 dovranno venire restituiti.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2012	2013	2014	Differenza 2013/2014	%
CAT. 1: DALLO STATO	2.616	18.346	12.093	-6.253	-34,08%
CAT. 2: DALLA REGIONE	654.798	801.316	685.806	-115.510	-14,42%
CAT.3: DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	59.154	68.317	32.806	-35.511	-51,98%
CAT. 4: DA ORGANISMI COMUNITARI	0	0	0	0	0,00%
CAT. 5: DA ALTRI ENTI PUBBLICI	45.855	46.045	120.825	74.780	162,41%
TOTALE	762.422	934.024	851.530	-82.494	-8,83%

Le entrate da trasferimenti in totale sono diminuite di € 82.494,00, rispetto l'esercizio 2013, pari al 8,83%.

I trasferimenti regionali, in particolare sono diminuiti rispetto il 2013, in quanto in tale anno era stato accertato l'importo di € 99.073,14, quale fondo perequativo del minor gettito IMU 2013 ed € 33.072,11, quale assegnazione straordinaria maggiorazione TARES.

Cat.5 sono relativi a contributi provinciali per OO.PP. per € 98.717,00 e contributi per incentivo fotovoltaico per € 21.309.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2012	2013	2014	diff. 2014 su 2013	%	
CAT. 1	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	98.309	96.478	93.154	-3.324	-3,45%
CAT. 2	PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	115.667	119.472	84.718	-34.754	-29,09%
CAT. 3	INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	22.076	9.326	7.686	-1.640	-17,59%
CAT. 4	UTILE NETTO AZIENDE PARTECIPATE	5.065	0	2.237	2.237	
CAT.5	PROVENTI DIVERSI	136.139	142.949	293.368	150.419	105,23%
TOTALE		377.257	368.225	481.163	112.938	30,67%

Le entrate extratributarie sono aumentate complessivamente di € 112.938 rispetto l'esercizio 2013, pari al 30,67%.

Cat.1 - I proventi dei servizi pubblici sono dati principalmente da quote mensa scuola materna per € 73.925, servizi di polizia urbana per € 7.911 e € 6.534 per diritti di segreteria.

Cat. 3 – Il calo è dovuto ai minori interessi liquidati dalla Cassa DD.PP. su somme di mutui non erogate (esercizio 2013 € 3.689, esercizio 2014 € 1.939).

Cat. 5 – Il gettito è aumentato di € 150.419, rispetto il 2013, dovuto in particolare alla costituzione del F.do per contributi anticipati per € 110.030, ed al canone gestione servizi distribuzione gas € 36.331,00.

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 2013.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE anno 2014	Entrate	Spese	Risultato	Percentuale di copertura
Mense scolastiche	73.925	95.522	-21.597	77,39%
TOTALI	73.925	95.522	-21.597	77,39%

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%

Copertura del costo dei servizi: Le tariffe per i servizi a domanda individuale sono state deliberate dalla Giunta Comunale con delibera n. 36 dd. 17/07/2014.

E' stato verificato il limite di copertura del costo dei servizi che è pari al 77,39 % con un saldo negativo di € 21.597.

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.

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	2012	2013	2014	Differenza 2014/2013	% SU DIFE.
Funz. 01	- Amministrazione, gestione e controllo	772.134	797.124	946.530	149.406	18,74%
Funz. 02	Giustizia	0	0	0	0%	0
Funz. 03	- Polizia locale	42.433	42.928	40.411	-2.517	-5,86%
Funz. 04	- Istruzione pubblica	188.095	188.628	184.962	-3.666	-1,94%
Funz. 05	- Cultura e beni culturali	56.660	55.975	52.096	-3.879	-6,93%
Funz. 06	- Settore sportivo e ricreativo	65.825	60.013	54.656	-5.357	-8,93%
Funz. 07	- Turismo	813	788	0	-788	-100,00%
Funz. 08	- Viabilità e trasporti	83.783	111.635	94.451	-17.184	-15,39%
Funz. 09	- Gestione del territorio e ambiente	230.635	240.468	213.338	-27.130	-11,28%
Funz. 10	- Settore sociale	133.192	154.066	105.628	-48.438	-31,44%
Funz. 11	- Sviluppo economico	3.000	3.000	3.000	0	0,00%
Funz. 12	- Servizi produttivi	0	0	0	0	0,00%
		1.576.571	1.654.625	1.695.072	40.447	2,44%

TIT. III : RIMBORSO PRESTITI

Funz. 1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI (serv.3 int. 3)	2012	2013	2014	Differenza	%
	TOTALE	166.065	163.241	144.345	-18.896	-11,58%

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

	2012	2013	2014	Differen.	%
TOTALE	1.742.636	1.817.866	1.839.417	21.551	1,19%

b) SPESE CORRENTI PER INTERVENTI

TIT. I	2012	2013	2014	Diff.	% sulla diff.
Personale	533.680	525.211	517.174	-8.037	-1,53%
Acquisto di beni di consumo	50.808	89.245	65.873	-23.372	-26,19%
Prestazioni di servizi	771.864	770.945	733.760	-37.185	-4,82%
Utilizzo di beni di terzi	0	0	0	0	0,00%
Trasferimenti	77.746	136.298	233.164	96.866	71,07%
Interessi passivi e oneri finanziari	94.157	86.384	78.855	-7.529	-8,72%
Imposte e tasse	45.698	44.767	46.683	1.916	4,280%
Oneri straordinari	2.615	1.776	19.564	17.788	1001,58%
Ammortamenti di esercizio		0	0		
Fondo svalutazione crediti		0	0		
Fondo di riserva		0	0		
TOTALE	1.576.568	1.654.626	1.695.073	40.447	2,44%

SPESA PER IL PERSONALE: nel 2014 la spesa per il personale è stata del 30,52% sul totale delle spese correnti, nel 2013 era del 31,7%.

	2012	2013	2014
Personale a tempo indeterminato			
Dipendenti compreso il Segretario comunale al 50%	12	12	12
Abitanti	1606	1582	1558
Costo del personale	533.680	525.211	517.174
N. abitanti per ogni dipendente	134	132	130
Costo medio per dipendente	44.473,33	43.767,58	43.097,83

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
2012	22.076	94.158	-72.082
2013	9.326	86.384	-77.058
2014	7.686	78.855	-71.169

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**

	2012	2013	2014	Differenza
TIT. IV: ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI, RISCOSSIONI				
Cat. 1: Alienazione di beni patrimoniali	122.685	106.339	8.163	-98.176
Cat. 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	0	0	0	0
Cat. 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	17.737	9.376	263	-9.113
Cat. 4: Trasferimenti di capitale da altri Enti	0	0	0	0
Cat. 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	4.253	4.937	2.430	-2.507
Cat. 6: Riscossione di crediti	0	0	0	0
TOTALE	144.676	120.652	10.856	-109.796

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	144.676	120.652	10.856	-109.796

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12.633	112.329	83.524	-28.805
AVANZO DI BILANCIO				
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	157.309	232.981	94.380	-138.601

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	2012	2013	2014	Differenza
Funz. 1 – Amministrazione, gestione e controllo	5.621	1.000	0	-1.000
Funz. 2 – Giustizia	0	0	0	0
Funz. 3 – Polizia locale	0	0	0	0
Funz. 4 – Istruzione pubblica	89.646	215.574	83.523	-132.051
Funz. 5 – Cultura e beni culturali	4.261	0	0	0
Funz. 6 – Settore sportivo e ricreativo	1.100	0	0	0
Funz. 7 – Turismo	0	0	0	0
Funz. 8 – Viabilità e trasporti	30.395	7.032	0	-7.032
Funz. 9 – Gestione del territorio e dell'ambiente	9.532	9.376	10.858	1.482
Funz. 10 – Settore sociale	12.500	0	0	0
Funz. 11 – Sviluppo economico	0	0	0	0
Funz. 12 – Servizi produttivi	0	0	0	0
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	153.055	232.982	94.381	-138.601

Le spese per investimenti risultano così finanziate:

mezzi propri	2012	2013	2014	mezzi di terzi	2012	2013	2014
Avanzo d'esercizio applicato	12.633	112.329	83.524	Accensione mutui	0	0	0
Avanzo di bilancio				Contr. dalla Regione TIT IV Cat. 3	17.737	9.376	263
Alienazione e conces. beni TIT IV Cat. 1	122.685	106.339	8.163	Contr. Da Altri Enti	0	0	0
Da altri soggetti (conc. edil.) TIT IV Cat. 5	4.253	4.937	2.430	Contributi statali			0
Riscos. crediti (disp.di cassa) TIT IV Cat 6							
totale (a)	139.571	223.605	94.117	totale (b)	17.737	9.376	263
	2012	2013	2014				
totale finanziamenti (a+b)	157.308	232.981	94.380				
indice percentuale di autofinanziamento (a/(a+b))	88,72%	95,98%	99,72%				

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	2011	2012	2013	2014
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Tit. I + III entrate}}{\text{Tit. I + II+ III entrate}}$	47,26%	54,19%	49,34%	54,53%
INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA				
Autonomia impositiva = $\frac{\text{tit. I entrata}}{\text{Tit. I + II+ III entrate}}$	24,29%	31,53%	29,37%	28,83%
INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA				
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Tit. I + II entrate}}{\text{Popolazione 2014=1558}}$	808,58	801,51	932,80	892,95
INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE				
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{tit. I entrata}}{\text{Popolazione}}$	254,94	326,77	342,40	346,40
INDICE DI INTERVENTO REGIONALE PRO CAPITE				
Intervento regionale pro capite = $\frac{\text{traferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	464,76	407,72	506,52	440,18

INDICI DI SPESA

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE Rigidità della spesa corrente= $\frac{\text{Personale}+\text{Interessi}}{\text{Tit I-II-III Entrate}}$	2011	2012	2013	2014
	38,44%	45,79%	42,02%	31,84%
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI Incidenza del personale sulle spese correnti= $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I Spesa}}$	32,03%	33,85%	31,74%	30,52%
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI Copertura spese correnti con trasferimenti= $\frac{\text{tit. II Entrate}}{\text{Titolo I Spesa}}$	55,81%	48,36%	56,44%	50,24%
INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE Spesa corrente pro capite= $\frac{\text{Titolo I Spesa}}{\text{N. abitanti = 1558}}$	992	982	1.045	1.087,99
INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE Spesa in conto capitale pro capite= $\frac{\text{Titolo II Spesa}}{\text{N. abitanti}}$	232	95	147	60,58

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2014, 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 2013	280.258,93-
Minori residui attivi	77.527,02-
Minori residui passivi	376.950,80+
Totale Gestione residui	579.682,71
Avanzo applicato nel 2014	- 83.524,00
S.do gestione residui	496.158,71

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 2014 è così riassunta:

A) RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi al 01.01.2014	2.103.807,79 +
saldo delle rettifiche	77.527,02 -
riscossione dell'esercizio	711.240,32 -
residui da competenza	420.580,40 +
Saldo al 31.12.2014	1.735.620,85

B) RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi al 01.01.2014	2.623.010,66 +
saldo delle rettifiche	376.950,80 -
pagamenti dell'esercizio	730.203,90 -
residui da competenza	578.590,26 +
Saldo al 31.12.2014	2.094.446,22

Il responsabile del servizio finanziario ha provveduto, con sua determinazione n. 37 del 22/05/2015, 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, 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 2014
delibera n. del SI NO

5005

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
	SI	NO
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).	50010	<input 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.	50020	<input 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.	50030	<input 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.	50040	<input 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.	50050	<input 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.	50060	<input 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.	50070	<input 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.	50080	<input 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.	50090	<input 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.	50100	<input 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 5.318.513,09** rispetto ai 5.333.349,43 dell'esercizio al 31/12/2013.

CONTO DEL PATRIMONIO 2014 in sintesi			
Attivo		Passivo	
Immobilizz.mater.	4.837.869,68	Patrimonio netto	5.318.513,09
Immobilizz.finanz..	639.197,78	Conferimenti	948.636,21
Crediti	1.730.456,29	Debiti	1.851.814,95
Disp.liquide	887.941,72		
Ratei e risconti	23.498,78		
TOTALE ATTIVO	8.118.964,25	TOTALE PASSIVO	8.118.964,25

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

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 informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2014 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 2014.

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 31/01/2015 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2014 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 né 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 25/03/2015 l'Ente ha inviato alla Regione il modello 4 relativo al saldo finanziario in termini di competenza mista per l'anno 2014.

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 2014.

Mariano del Friuli, 19 giugno 2015

**Il Revisore dei Conti
Dott. Verdimenti Mauro**