

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

Comune di PORPETTO

Il revisore del conto

Verbale n. 60 del 16 MAGGIO 2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Premesso che l'organo di revisione nelle operazioni di verifica di data 14 – 15 e 16 maggio 2014 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D.L. 10 ottobre 2012 n. 174
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

di adottare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Porpetto, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore del conto

Ilario Bidut



Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta Municipale Unica
 - c) Tassa sui rifiuti e sui servizi
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Forme associate dei servizi
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi, oneri finanziari diversi, indebitamento e gestione del debito
 - o) Spese di rappresentanza
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - r) Società partecipate

Analisi della gestione dei residui

Parametri di deficitarietà strutturale

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bidut Ilario revisore del conto, nominato con delibera dell'organo consiliare del 30 luglio 2009 n. 25 e riconfermato con delibera Consigliare n.20 del 15.06.2012 per il triennio 2012/2015;

◆ ricevuta in data 16 maggio 2014 la proposta di delibera consiliare ed in data 12 maggio lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 08.05.2014 completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 24 del 17.10.2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n 4 del 11.02.2013;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, per l'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto*

del bilancio per costruire extra contabilmente a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali:

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2013, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 40 al n. 53

◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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 conto del bilancio 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.09.2012, con delibera n. 36;
- che l'ente, nel corso di detto esercizio, non ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e 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. 603 reversali e n. 1322 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria, nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2013 risultano totalmente reintegrati;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento e vengono comunque rispettati i parametri dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere istituito "Banca di Cividale", reso entro il 30/1/2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			754.530,30
Riscossioni	576.979,95	1.781.648,49	2.358.628,44
Pagamenti	577.559,16	1.908.507,30	2.486.066,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			627.092,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			627.092,28

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2013 (come da attestazione del tesoriere) risulta composta da fondi ordinari in depositi fruttiferi e per gli ultimi tre esercizi, non evidenzia l'eventuale presenza di anticipazioni di tesoreria e si sintetizza nel seguente schema:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	1.232.788,32	
Anno 2010	559.571,38	
Anno 2011	502.022,81	
Anno 2012	754.530,30	
Anno 2013	627.092,28	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo di Euro 236.480,05.-**

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.269.427,37
Impegni	(-)	2.505.907,42
Totale disavanzo di competenza		-236.480,05

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.781.648,49
Pagamenti	(-)	1.908.507,30
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-126.858,81
Residui attivi	(+)	487.778,88
Residui passivi	(-)	597.400,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-109.621,24
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-236.480,05

Il disavanzo della gestione di competenza non tiene conto della quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012 applicato alla spesa di investimento di €217.681,00.

Tale ulteriore riscontro è richiesto dal parametro obiettivo di deficiarietà n.1 per i Comuni, stabilito dal D.M. 18 febbraio 2013 per il triennio 2013-2015, secondo il quale il risultato negativo contabile di gestione non può essere superiore al 5% delle entrate correnti. Ai sensi di tale obiettivo, tale parametro, pertanto, viene rispettato dal Comune di Porpetto nella gestione 2013.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	1.910.702,66
Spese correnti	-	1.776.555,91
Spese per rimborso prestiti	-	416.230,79
<i>Differenza</i>	+/-	-282.084,04
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	320.950,22
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	38.866,18

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	175.088,72
Avanzo applicato al titolo II	+	217.681,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	129.484,73
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	263.284,99

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+/-	302.151,17
--	-----	------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	35.977,47	35.977,47
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi dalla Provincia	800,00	800,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	100.000,00	100.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	15.000,00	15.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	6.590,83	6.590,83
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	158.368,30	158.368,30

Che risultano dettagliate nel seguente prospetto riepilogativo:

		ENTRATE ACCERTATE	
Regione	Categoria		
Trasferimento per lavoratori soc. utili	02:02	13.809,87	
Contributo per cantieri di lavoro	02:02	8.782,80	
Contributo per la squadra di protezione civile	02:02	5.400,00	
Contributo per l'abbattimento di barriere architettoniche	02.02	7.984,80	
		Totale	35.977,47
Provincia			
Provincia per centro aggreg.giovanile	02:05	800,00	
			800,00
Sanzioni codice della strada parte vincolata	3.01.0510	6.590,83	
			6.590,83
Contributi c/capitale dalla Regione			
Contributo per realizzazione centro di raccolta/magazzino com.le	4.03.1040	100.000,00	
Contributo ventennale – rata n. 2 - Manutenzione strade	4.03.1040	16.000,00	
			116.000,00
Contributi c/capitale dalla Provincia			
Contributo per realizzazione centro di raccolta/magazzino com.le	4.04.1040	15.000,00	
			15.000,00
Totale			158.368,30

		SPESE IMPEGNATE	
Spesa LSU		13.809,87	
Spesa cantieri di lavoro – retribuzioni		8.782,80	
Acquisto attrezzature per squadra protezione civile		1.200,00	
Visite mediche volontari protezione civile		4.200,00	
Trasferimento contributo regionale abbattimento barriere architettoniche		7.984,80	
			35.977,47
Spese centro aggregazione giovanile		800,00	
			800,00
Servizi di potenziamento e miglioramento della toponomastica e della segnaletica		1.647,71	
Potenziamento attività di controllo mediante gestione associata		1.647,71	
Assicurazione volontari vigilanza		300,00	
Manutenzione strade e rifacimento segnaletica orizzontale		2.995,41	
			6.590,83
Spesa d'investimento			
Realizzazione centro di raccolta/magazzino comunale	2.09.05.01	115.000,00	
			115.000,00
Totale			158.368,30

Il differenziale tra entrate accertate e spese impegnate di 16.000,00€ è riferito al contributo regionale per spesa d'investimento (contributo ventennale manutenzione strade) confluito nell'avanzo di

amministrazione 2013 tra le somme vincolate.

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE		SPESE		
Contributi rilascio permessi di costruire applicati alla parte corrente		Consultazioni e lettorali o referendarie		
Recupero evasione tributaria	23.778,50	Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali applicati alla parte corrente		Oneri straordinari della gestione corrente (restituzione maggior gettito IMU)		6.840,52
Sanzioni codice della strada	14.853,26	Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Avanzo	320.950,22	ALTRE		352.741,46
Altre:		Incarico revisione straordinaria banche dati tributi comunali	14.600,00	
		Destinazione ai sensi art.208 del c.d.s.	9.144,68	
		Quota spesa LSU e LPU non finanziata da contributo regionale	8.046,56	
		Estinzione anticipata dei mutui	320.950,22	
totale	359.581,98		totale	359.581,98

c) Risultato di amministrazione Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 569.154,65, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			754.530,30
RISCOSSIONI	576.979,95	1.781.648,49	2.358.628,44
PAGAMENTI	577.559,16	1.908.507,30	2.486.066,46
0			627.092,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			
<i>Differenza</i>			627.092,28
RESIDUI ATTIVI	479.471,01	487.778,88	967.249,89
RESIDUI PASSIVI	427.787,40	597.400,12	1.025.187,52
<i>Differenza</i>			-57.937,63
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			569.154,65

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	52.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	280.855,63
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	236.299,02
Totale avanzo/	569.154,65

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza	+	2.269.427,37
Totale impegni di competenza	-	2.505.907,42
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-236.480,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.520,03
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	39.935,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.455,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-236.480,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		41.455,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		538.631,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		225.548,15
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		569.154,65

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

	2010	2011	2012	2013
Fondi vincolati	67.887,80	20.000,00	36.000,00	52.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	37.073,18	51.461,47	399.207,84	280.855,63
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	222.624,97	310.166,66	328.971,53	236.299,02
TOTALE	327.585,95	381.628,13	764.179,37	569.154,65

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	958.700,00	707.972,92	-250.727,08	-26%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	814.637,80	961.405,18	146.767,38	18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	229.950,00	241.324,56	11.374,56	5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	264.850,00	175.088,72	-89.761,28	-34%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	351.500,00	183.635,99	-167.864,01	-48%
	Avanzo di amministrazione applicato	217.681,00	538.631,22	320.950,22	147%
Totale		2.837.318,80	2.808.058,59	-29.260,21	-1%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.886.522,80	1.776.555,91	-109.966,89	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	482.531,00	129.484,73	-353.046,27	-73%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	116.765,00	416.230,79	299.465,79	256%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	351.500,00	183.635,99	-167.864,01	-48%
Totale		2.837.318,80	2.505.907,42	-331.411,38	-12%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- Le entrate tributarie hanno raggiunto una percentuale di realizzazione pari al 73,84 e lo scostamento è collegato principalmente alle modifiche normative intercorse nel corso del 2013, nell'ambito dell'imposta municipale propria. Lo scostamento registrato nel titolo II –Trasferimenti è generato principalmente dalla quota di contributo ordinario riconducibile al trasferimento per quote compensative ex ICI abitazioni principali, che verrà in seguito recuperato con il ristoro del maggior gettito IMU determinato dall'amministrazione statale per l'anno 2013.

Le previsioni delle entrate del titolo IV hanno raggiunto la percentuale del sessantasei per cento delle previsioni iniziali.

Sul fronte delle spese, si riscontra uno scostamento di 109.966,89€, pari a un -6%, dovuto essenzialmente alle variazioni dei meccanismi compensativi IMU. Le uscite per investimenti hanno continuato a risentire, in modo significativo, dei limiti posti dal patto di stabilità interno, che influenza la possibilità di avviare nuove spese al raggiungimento degli obiettivi posti.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	603.837,08	633.046,29	770.746,00	707.972,92
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.140.982,16	1.045.720,93	926.134,57	961.405,18
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	264.271,15	215.350,82	238.765,59	241.324,56
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	185.380,33	185.136,74	289.213,85	175.088,72
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	63.750,00			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	182.271,02	210.951,42	191.199,69	183.635,99
Totale Entrate		2.440.491,74	2.290.206,20	2.416.059,70	2.269.427,37

Spese		2010	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.749.616,43	1.731.856,61	1.706.116,61	1.776.555,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	343.240,16	292.715,12	110.463,86	129.484,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	214.830,10	106.300,32	111.407,22	416.230,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	182.271,02	210.951,42	191.199,69	183.635,99
Totale Spese		2.489.957,71	2.341.823,47	2.119.187,38	2.505.907,42

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-49.465,97	-51.617,27	296.872,32	-236.480,05
---	-------------------	-------------------	-------------------	--------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente HA rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dalle norme regionali del Friuli Venezia Giulia, di cui all'art. 14, c. 1, della L.R. 27/2012 e s.m.i. e relative a:

- a) conseguimento di un saldo finanziario in termini di competenza mista nel rispetto di quanto definito in sede di accordo Stato-Regione, che per il Comune di Porpetto è stato determinato in €.41.791,00. Sulla scorta delle risultanze del rendiconto 2013 il saldo raggiunto è pari a **43.687,15**, con un miglioramento rispetto all'obiettivo assegnato di **1.896,15** pari al 4,54%.

Comune di PORPETTO			Modello 3B
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
RENDICONTO DI GESTIONE 2013			
ENTRATE FINALI			2013
E1	TOTALE TITOLO I	Accertamenti	707.972,92
E2	TOTALE TITOLO II - Accertamenti	Accertamenti	961.405,18
E3	TOTALE TITOLO III - Accertamenti	Accertamenti	241.324,56
E4	A detrarre: Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito	Accertamenti	
E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di	Accertamenti	
E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione	Accertamenti	
EIMU	Entrate correnti relative al corrispettivo del gettito IMU sugli immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, comma3, del decreto legge n. 35/2013)	Accertamenti	8.328,90
TOTE CR Nette	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3 -E4 - E5 -E6 - EIMU)	Accertamenti	1.902.373,76
E7	TOTALE TITOLO IV -	Riscossioni (1)	254.555,42
E8	A detrarre: Entrate derivanti dalla riscossione dei crediti - Riscossioni (1)	Riscossioni (1)	
E9	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza -	Riscossioni (1)	
E10	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di	Riscossioni (1)	
E11	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente	Riscossioni (1)	
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6+E7-E8-E9-E10-E11)		2.156.929,18
SPESE FINALI			2013
S1	TOTALE TITOLO I	Impegni	1.776.555,91
S2	A detrarre: Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione	Impegni	
S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento	Impegni	
S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	Impegni	
S5	Spese correnti relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni	Impegni	
TOTS CR NETTE	Totale spese correnti nette (S1 - S2 - S3 - S4 - S5)	Impegni	1.776.555,91
S6	TOTALE TITOLO II	Pagamenti	357.686,12
S7	A detrarre: Spese derivanti dalla concessione di crediti	Pagamenti (1)	
S8	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	Pagamenti (1)	
S9	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento	Pagamenti (1)	
S10	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea	Pagamenti (1)	
S11	Spese in conto capitale relative ai beni trasferiti di cui al decreto legislativo n. 85/2010 (federalismo demaniale), per un importo corrispondente alle spese già sostenute dallo Stato per la gestione e la manutenzione dei beni trasferiti	Pagamenti (1)	
S12	Pagamenti di debiti scaduti della pubblica amministrazione di cui al decreto legge 35/2013, art. 1 comma 1	Pagamenti	21.000,00
TOTS CC NETTE	Totale spese in conto capitale nette (S6 - S7 - S8 - S9 - S10-S11-S12)	Pagamenti (1)	336.686,12
SF N	SPESE FINALI NETTE (S1 - S2 - S3 - S4 - S5 + S6 - S7 - S8 - S9 - S10-S11-S12)		2.113.242,03
SFIN	SALDO FINANZIARIO (EF_N - SF_N)		43.687,15
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2013 - PATTO REGIONE		41.791,00
DIFF	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN - OB)		1.896,15

- b) riduzione del debito residuo rispetto alla fine dell'esercizio precedente, che per i comuni con popolazione tra i 1000 e i 5000 abitanti è pari allo 0,1% dello stock di debito dell'esercizio precedente. Il Comune di Porpetto nel corso del 2013 ha ridotto il proprio debito di una percentuale pari al 10,38% dello stock di debito 2012, portando il debito residuo da 2.915.827,19 a 2.613.126,00 con una riduzione in termini assoluti di 302.701,19.- Tale significativa riduzione è stata possibile grazie all'operazione di rimborso anticipato di alcuni mutui.



Patto di Stabilità Interno 2013

Servizio finanza locale
Direzione centrale funzione pubblica, autonomie locali e coordinamento delle riforme

MODELLO 2 B

Comune di PORPETTO

AMMONTARE DEL DEBITO AI FINI DEL PATTO DATI A RENDICONTO 2013		IMPORTI
D. Iniz.	Debito al 31/12 anno precedente a detrarre	2.915.827
Q lorda	Quota capitale rimborsata * a detrarre	302.701
Q1	quote rimborsate su indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	0
Q2	quote rimborsate su mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi 37 e segg.	0
Q3	quote rimborsate su indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	0
Q4	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	0
Q5	quote rimborsate su indebitamento contratto per accordi di programma (art. 12, comma 17, LR 17/2008) relative all'indebitamento imputato agli esercizi successivi	0
Q6	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco	0
Q7	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani Integrati di Sviluppo Urbano Sostenibile	0
	a sommare	
Q8	riduzioni di mutui e prestiti da altre cause	0
Q netta	Quota capitale rimborsata ai fini del patto** (Q lorda + Q8 - Q1, Q2, Q3, Q4, Q5, Q6 e Q7) a sommare	302.701
M lordi	Mutui assunti e prestiti obbligazionari emessi *** a detrarre	0
M1	indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	0
M2	mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi 37 e segg.	0
M3	indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	0
M4	indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	0
M5	indebitamento contratto per accordi di programma (art. 12, comma 17, LR 17/2008) per le quote imputate agli esercizi successivi	0
M6	indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco	0
M7	indebitamento contratto per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani Integrati di Sviluppo Urbano Sostenibile	0
M Netti	Mutui assunti e prestiti obbligazionari emessi ai fini del patto (importo netto) (M lordi - M1, M2, M3, M4, M5, M6 e M7)	0
D. Fin.	debito al 31/12 (D. Iniz. - Q netta + M netti)	2.613.126
	Variazione debito % (D.Fin. - D.Iniz.) / D.Iniz)	-10,38 %

* si intende il Titolo III esclusi gli interventi 1 e 2

** le quote di capitale da rimborsare di cui alle fattispecie Q1, Q2, Q3, Q4, Q5, Q6 e Q7 si riferiscono all'indebitamento contratto a decorrere dall'1/1/2013

*** vengono sommati eventuali debiti pluriennali

riduzione della spesa di personale, secondo quanto stabilito dal comma 25 e seguenti dell'art. 12 della L.R. 17/2008 e s.m.i. Il Comune di Porpetto nel triennio 2007-2009 presentava una media di spesa di personale rispetto alla spesa corrente del 32,05% di spesa lorda e del 34,54% di spesa netta. Pertanto l'ente è tenuto ad assicurare nel triennio 2012-2014 una riduzione della spesa del personale rispetto all'esercizio precedente. In sede di bilancio di previsione non era stato possibile il rispetto dell'obiettivo a causa delle dinamiche retributive e al verificarsi di eventi straordinari, quali la sostituzione di una maternità. In sede di rendiconto però l'obiettivo è stato raggiunto e la spesa di personale 2013 si **riduce di €. 4.734,52** rispetto al 2012.

Comune di Porpetto

Prospetto di raffronto spesa di personale / spesa corrente consuntivo 2011 - consuntivo 2013			
	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013
SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1 (come da impegni)	597.099,76	529.245,91	555.557,05
a sommare :			
SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	-		848,24
SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO (al netto costo agenzia)	15.774,39	21.669,98	19.265,63
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000			
TOTALE SPESA DI PERSONALE	612.874,15	550.915,89	575.670,92
a detrarre eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008			
rimborsi personale in convenzione o gestioni associate	50.093,51	42.795,01	46.770,81
accantonamenti per aumenti contrattuali	-	-	-
nuove assunzioni personale polizia locale	-	-	-
categorie protette e lavoratori soc. utili - cantieri lavoro	26.279,17	4.110,08	22.592,67
contratti aventi totale copertura in finanziamenti specifici (istat)	-	-	2.596,70
a sommare eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008			
Spese personale in convenzione o gestione associate	4.291,52	4.500,00	3.850,00
IRAP	40.500,68	39.440,06	35.655,60
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	581.293,67	547.950,86	543.216,34
DIFFERENZIALE IN TERMINI ASSOLUTI		-33.342,81	-4.734,52
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1	1.731.856,61	1.706.116,61	1.776.555,91
a detrarre eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008			
nuove assunzioni personale polizia locale	-	-	-
categorie protette e lavoratori soc. utili	26.279,17	4.110,08	22.592,67
contratti aventi totale copertura in finanziamenti specifici			2.596,70
rimborsi personale in convenzione o gestioni associate	50.093,51	42.795,01	46.770,81
accantonamenti per aumenti contrattuali	-	-	-
a sommare eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008			
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	1.655.483,93	1.659.211,52	1.704.595,73
RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE	35,39	32,29	32,40
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA	35,11	33,02	31,87

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Il referto del revisore dei conti relativo al bilancio di previsione 2013, non è stato richiesto dalla Corte dei Conti a causa delle notevoli modifiche normative e collegate proroghe dei termini di approvazione del documento di programmazione, riservandosi di approfondire i controlli in sede di rendiconto di gestione.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate negli anni 2010-2012:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte						
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA			364.237,53	515.000,00	275.281,22	-239.718,78
I.C.I.	189.152,56	196.964,73				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	13.191,00	14.500,00	12.000,00	12.000,00	5.697,00	-6.303,00
Addizionale IRPEF	145.000,00	160.000,00	156.034,50	150.700,00	151.140,71	440,71
Addizionale sul consumo di energia elettrica	36.093,52	37.597,23	15.094,23		735,09	735,09
Compartecipazione IRPEF						
Imposta di scopo						
Imposta sulla pubblicità	2.800,00	9.065,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	
Altre imposte				59.000,00	58.800,00	-200,00
Totale categoria I	386.237,08	418.126,96	553.666,26	743.000,00	497.954,02	-245.045,98
Categoria II - Tasse						
Tassa rifiuti solidi urbani	211.000,00	211.000,00	213.303,09	212.000,00	206.081,50	-5.918,50
TOSAP	2.400,00	3.219,33	3.076,65	3.000,00	3.237,40	237,40
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi						
Contributo per permesso di costruire						
Altre tasse	200,00					
Totale categoria II	213.600,00	214.219,33	216.379,74	215.000,00	209.318,90	-5.681,10
Categoria III - Tributi speciali						
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.200,00	700,00	700,00	700,00	700,00	
Altri tributi propri						
Totale categoria III	4.200,00	700,00	700,00	700,00	700,00	
Totale entrate tributarie	604.037,08	633.046,29	770.746,00	958.700,00	707.972,92	-250.727,08

b) Imposta comunale sugli immobili

A decorrere dall'esercizio 2012, l'imposta comunale sugli immobili è stata sostituita dall'avvio sperimentale dell'imposta municipale propria (D.L. 201/2011). Pertanto il gettito ICI, registra unicamente l'entrata derivante dal recupero dell'evasione tributaria riferita agli anni precedenti.

	2010	2011	2012	2013
Accertamenti titolo I risorsa				
1.01.0010*	189.152,56	196.964,73	12.000,00	5.697,00
Trasferimenti erariali compensativi**	135.915,32	119.493,23		
Totale	325.067,88	316.457,96	12.000,00	5.697,00

* al lordo entrate per recupero evasione per gli importi evidenziati nella precedente tabella

** per esenzione ICI abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D. .

c) Imposta municipale propria (IMU)

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le previsioni iniziali dell'IMU hanno risentito delle notevoli modifiche normative in corso d'anno, che hanno generato minori introiti per gli enti locali e conseguente obbligo di riversamento del maggior gettito rispetto alla previgente ICI a favore dello Stato. Ritiene opportuno evidenziare che su un totale accertato di 275.281,22 di IMU, verranno trasferiti al sistema centrale €93.334,14 salvo diverse e successive determinazioni regionali, che vengono anticipate con decreto dell'Assessore Reg.le n.6//2014 di data 12.05.2014 ponendo in evidenza la possibilità di ulteriori variazioni all'extra-gettito IMU per i comuni del Friuli V.G. determinando eventuali modifiche al quadro dell'entrate fin qui accertate. A solo titolo comparativo si evidenzia che l'entrata derivante da ICI per l'anno d'imposta 2011, a totale disponibilità dell'ente, era pari a 196.964,73€ mentre il gettito netto IMU 2013, tutt'ora provvisorio si attesta in 181.947,08€ con un differenziale negativo per l'ente di 15.017,65€.

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	Scostamento rispetto previsione	Scostamento rispetto assestato
Imposta municipale propria	515.000,00	371.570,00	275.281,22	-239.718,78	-96.288,78

c) Tassa sui rifiuti e sui servizi

L'esercizio 2013 ha visto la sostituzione della TARSU con la nuova Tassa sui rifiuti e sui servizi TaReS, come disciplinata dall'art. 14 del D.L. 201/2011 e.s.m.i.. Tale innovazione normativa ha comportato l'introduzione di una nuova maggiorazione di 0,30€ per mq di superficie tassabile finalizzato alla parziale copertura dei costi per servizi indivisibili, il cui gettito però per l'anno 2013 va interamente riversato nelle casse dello Stato.

A decorrere dal 2013, pertanto, il Comune di Porpetto ha provveduto alla rideterminazione delle tariffe TaReS applicando il cosiddetto "metodo normalizzato" disciplinato dal DPR 158/99, prevedendo la copertura integrale dei costi come da piano finanziario predisposto dal soggetto gestore ed integrato con i costi in carico all'amministrazione stessa. Il piano finanziario riportava le seguenti risultanze

Tabella n. 1 Riepilogo costi ANNO 2013	
	TOTALE
CGIND - Costi di gestione del ciclo dei RSU Indifferenziati	
CSL - Costi di spazzamento e lavaggio strade pubbliche	10.130
CRT - Costi di raccolta e trasporto RSU	28.798
CTS - Costi di trattamento e smaltimento RSU	58.962
AC - Altri costi	9.900
Totale CGIND	107.790
CGD - Costi di gestione del Ciclo di Raccolta Differenziata	
CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale	59.497
CTR - Costi di trattamento e riciclo	16.507
Totale CGD	76.004
TOTALE CG - Costi operativi di gestione	183.794
CARC - Costi amm.vi di accertamento, riscossione e cont.	16.610
CGG - Costi generali di gestione	396
CCD - Costi comuni diversi	-800
TOTALE CC - Costi comuni	16.206
Amm - Ammortamenti	
Acc - Accantonamenti	
R - Remunerazione del capitale investito	
TOTALE CK - Costi d'uso del capitale	0
TOTALE COSTI (CG + CC + CK)	200.000
TF (parte fissa) = CSL + CARC + CGG + CCD + AC + CK	36.236
TV (parte variabile) = CRT + CTS + CRD + CTR	163.764
Totale (verifica)	200.000
Percentuale parte fissa:	18,12
Percentuale parte variabile:	81,88

Le tariffe, come approvate con delibera di C.C. 17/2013, davano una copertura integrale dei costi pari a 200.000,00€, come sopra dettagliati. In sede di rendiconto lo stato di accertamento ha registrato uno scostamento di 12.000,00€, di cui € 7.424,39 iscritti tra le partite dei crediti di dubbia esigibilità del conto del patrimonio, e la restante somma conseguente a modifiche per riduzioni e variazioni di superficie riconosciute ai contribuenti in corso d'esercizio e minori costi di esercizio.

Nel corso del 2013 si è svolta l'attività di accertamento e recupero evasione ai fini TARSU, che ha comportato l'iscrizione a bilancio di una entrata di 18.081,50€.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	159.173,51	143.682,12	232.279,33	23.243,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	912.759,14	853.091,05	852.236,33	902.476,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.484,74	1.550,37	1.550,37	1.385,20
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	67.564,77	47.397,39	49.068,54	34.300,00
Totale	1.140.982,16	1.045.720,93	926.134,57	961.405,18

Sulla base dei dati esposti si rileva che:

- Sono confermati i trasferimenti per i servizi indispensabili, gli oneri derivanti dall'applicazione del CCNL Segretari comunali e delle tasse sui rifiuti per gli immobili destinati alle scuole, che ammontano complessivamente a 23.243,98 euro;
- I trasferimenti correnti dalla Regione hanno registrato un incremento, di 50.239,67, che è dovuto essenzialmente alle anticipazioni di fondi, che verranno successivamente restituiti dal comune per i richiamati meccanismi compensativi IMU e TaReS, per i quali sono già stati iscritti i relativi impegni di spesa nel rendiconto 2013. Non esiste, pertanto, un reale beneficio in termini di maggiori entrate bensì un'anticipazione in termini di cassa.
- I contributi correnti da altri enti del settore pubblico, si riferiscono ai contributi pluriennali dalla Provincia a sollievo delle rate di mutuo, che registrano una progressiva e costante diminuzione.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed al triennio precedente:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	161.133,68	98.643,30	128.552,33	108.550,00	108.928,83	378,83
Proventi dei beni dell'ente	31.565,16	22.688,05	22.695,76	23.300,00	23.927,67	627,67
Interessi su anticipi e crediti	3.838,96	3.928,89	1.225,59	12.300,00	14.410,10	2.110,10
Utili netti delle aziende	34,23	33,72	9.345,11	10.200,00	15.037,76	4.837,76
Proventi diversi	67.699,12	90.056,86	76.946,80	75.600,00	79.020,20	3.420,20
Totale entrate extratributarie	264.271,15	215.350,82	238.765,59	229.950,00	241.324,56	11.374,56

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura integrale dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale						
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>	<i>% scostamento</i>
Centro estivo	9.715,00	15.010,92	-5.295,92	64,72%	72,41%	-7,69%
Utilizzo sale centro civico	1.460,00	2.900,00	-1.440,00	50,34%	37,93%	12,41%
Mense scolastiche	24.024,00	28.637,21	-4.613,21	83,89%	80,00%	3,89%
trasporto scolastico	4.740,05	40.966,50	-36.226,45	11,57%	10,89%	0,68%
soggiorno anziani	3.916,40	4.302,70	-386,30	91,02%	90,00%	1,02%
Totali	43.855,45	91.817,33	-47.961,88			

In merito si osserva che il solo centro estivo, non ha confermato le previsioni di copertura della spesa, a causa del minor afflusso di bambini rispetto a quanto preventivato.

g) Forme associate dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha mantenuto operativa la gestione associata dei seguenti servizi pubblici locali:

SERVIZIO	Forma associativa	Entrate da previsione	Costi da previsione	Entrate da consuntivo	Costi da consuntivo	Differenziali tra spesa netta a previsione a consuntivo
Socio-assistenziale	Ambito socio-assistenziale di Latisana	0,00	75.653,77	0,00	92.356,52	16.702,75
Polizia Locale	Convenzione attuativa tra i Comuni di Gonars, Bagnaria A., Bicinicco e Porpetto	2.000,00	4.500,00	0,00	3.850,00	1.350,00
Ufficio del Segretario Comunale	Convenzione tra i Comune di Porpetto e Precenicco	47.600,00	122.410,00	46.770,81	109.881,88	-11.698,93

Per quanto attiene la rappresentazione della spesa per i servizi socio - assistenziali si ritiene opportuno rappresentare che le risultanze iscritte a bilancio 2013, riportavano la previsione di entrata rappresentato da un credito verso eredi per oneri struttura di ricovero di anziano, pari a 30.000,00€. Si osserva che a chiusura dell' esercizio 2013 esso non risulta ancora recuperato ed è stata richiesta la copertura per la quale l'Ente ha provveduto con le proprie risorse. Nel corso dell'esercizio l'Ambito socio-assistenziale ha provveduto a rettificare le poste di entrata e di uscita con conseguente aumento dei costi posti a carico del Comune di Porpetto. e tale variazione si attesta in euro 16.700,00 circa

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
17.094,18	12.962,70	18.289,36	14.853,26

Gli accertamenti a bilancio finanziario, sia per la competenza che per i residui, sono stati iscritti per la sola quota che il servizio ha ritenuto certo, liquido ed esigibile; a conto del patrimonio sono stati iscritti crediti di dubbia esigibilità, al netto del fondo svalutazione, per 31.147,77€.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata, ai sensi dell'art. 208, c. 4, del cds, come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Acquisto segnaletica (art. 208.c.4 lett.4)int. 1.08.01.02	4.000,00	1.620,34	1.500,00	1.647,71
Potenziamento attività controllo (art. 208.c.4 lett.b) int. 1.03.01.05		1.620,34	1.500,00	1.647,71
Ass. Volontari Scuole (art.208 c.4 lett.c) int. 1.01.02.03	1.000,00	500,00	500,00	300,00
Manutenzione strade e rifacimento segnaletica orizz. (art.208 c.4 lett.c)	3.547,09	2.740,67	5.644,68	2.995,41

Totali	8.547,09	6.481,35	9.144,68	6.590,83
--------	----------	----------	----------	----------

i) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
27.844,33	19.736,74	21.944,33	16.853,92

Il contributo è stato interamente destinato al finanziamento della spesa d'investimento.

L'ente non ha adottato deroghe legislative al principio di sana amministrazione.

j) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012	2013
01 - Personale	607.634,64	599.388,82	536.644,05	555.557,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	94.449,83	87.521,43	84.133,42	71.789,52
03 - Prestazioni di servizi	540.931,89	583.518,81	628.587,20	612.054,40
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	288.594,95	254.976,90	264.234,14	232.751,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	173.514,94	152.856,00	147.749,10	162.393,54
07 - Imposte e tasse	43.846,18	47.731,95	44.768,70	40.675,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	644,00	5.862,70		101.334,14
Totale spese correnti	1.749.616,43	1.731.856,61	1.706.116,61	1.776.555,91

k) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013, come evidenziato dal sotto riportato prospetto, rispetta la riduzione rispetto all'esercizio 2012, prevista dall' art.12, comma 25, della L.R. 17/2008 e s.m.i. per enti che nel triennio 2007-2009 presentano una media di spesa rispetto alla spesa corrente superiore al 30%. A parere del revisore, pertanto, la spesa di personale deve continuare ad essere costantemente monitorata, considerato il margine di contenimento estremamente basso.

Per la dimostrazione e le considerazioni aggiuntive si rinvia a quanto riportato ai fini del patto di stabilità interno.

Il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente presenta un indice del 32,29% di spesa lorda e un indice del 33,02% di spesa netta, al di sotto del limite massimo fissato, dal comma 26 del richiamato art. 12, del 50%.

**Monitoraggio indice spesa di personale / spesa corrente
Dati a consuntivo**

	Importo
SPESA DI PERSONALE DI CUI ALL'INTERVENTO 1	555.557
a sommare: SPESE PER COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	848
SPESE PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO	19.266
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D.LGS. 267/2000	0
TOTALE SPESA DI PERSONALE	575.671
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	0
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI E PER LA REALIZZAZIONE DI CANTIERI DI LAVORO DI CUI ALL'ART. 9 L.R. 27/2012	0
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	0
a detrarre: eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a detrarre)	71.960
a sommare: eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a sommare)	3.850
a sommare: IRAP	35.656
a detrarre: eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	0
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA	543.217
SPESA CORRENTE DI CUI AL TITOLO 1	1.776.556
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	0
B) QUOTE OBBLIGATORIE DELLE CATEGORIE PROTETTE E ALL'UTILIZZO DI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI E PER LA REALIZZAZIONE DI CANTIERI DI LAVORO DI CUI ALL'ART. 9 L.R. 27/2012	0
C) CONTRATTI AVENTI TOTALE COPERTURA IN FINANZIAMENTI SPECIFICI E VINCOLATI DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	0
a detrarre: eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a detrarre)	71.960
a sommare: eventuali rettifiche di cui al comma 25 bis LR 17/2008 (a sommare)	0
a detrarre: eventuali oneri per rinnovi contrattuali (a detrarre)	0
TOTALE SPESA CORRENTE NETTA	1.704.596
RAPPORTO SPESA PERSONALE / SPESA CORRENTE	32,40 %
RAPPORTO SPESA PERSONALE NETTA / SPESA CORRENTE NETTA	31,87 %

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di personale ai fini dei parametri di deficiarietà sono le seguenti:

	Impegni
Retribuzioni Personale int. 1 (previsione)	€ 319.261,74
Oneri riflessi	€ 96.436,30
Incentivi L. 109/1994	-
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni (convenzioni, interinale, voucher lavoro accessorio, ecc.)	€ 30.923,87
CO.CO.CO. ISTAT 848,24	
Convenzione Vigili 3850	
Interinale Biblioteca € 9917,78	
Interinale Servizio Finanziario 9347,85	
Vouchers Centro estivo € 6960	
Assegno nucleo familiare	€ 5.834,46
Personale in convenzione al netto del rimborso ricevuto)*	€ 63.111,07
LSU, borse lavoro, cantieri lavoro	€ 24.142,67
IRAP	€ 35.655,60
TOTALE SPESE	€ 575.365,71

Per determinare la spesa netta del personale vengono scomputate le seguenti voci:

Elezioni rimborsate da Stato/Regione/Provincia solo oneri riflessi perché le competenze non contabilizzate a int. 1	€ 1.591,58
ISTAT	€ 1.005,12
Altri rimborsi spese personale	€ -
Contributi regionali per il comparto unico	€ 36.302,26
Contributo Reg.le per LSU e cantieri lavoro	€ 22.592,67
Contributo statale segretario com.le	€ 3.722,67
TOTALE DEDUZIONI da scorporare anche dal denominatore della spesa corrente (Tit. I)	€ 65.214,30

Da qui si ottiene che la **spesa netta**, ai fini del parametro di deficit strutturale, risulta determinata nell'importo di **euro 510.151,41** e che il suo **rapporto con le entrate correnti nette** (euro 1.845.488,36), depurate dalle medesime voci dell'indicatore, è **del 27,64%**. Il rapporto è pertanto contenuto entro il limite fissato dal D.M. 18.02.2013 e determinato nel 40% delle entrate correnti per i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti e registra inoltre un miglioramento, rispetto al 2012, dello 0,03%.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni della dotazione del personale in servizio, a tal proposito si sottolinea nella media dipendenti non si tiene conto del Segretario Comunale mentre la spesa include i costi sostenuti per detta figura professionale:

	2010	2011	2012	2013
Media dipendenti (rapportati ad anno)	13,50	13,00	12,00	12,00
spesa per personale (solo int. 1 Tit I Spesa)	607.634,64	599.388,82	529.245,91	555.557,05
spesa corrente	1.749.616,43	1.731.856,61	1.706.116,61	1.776.555,91
Costo medio per dipendente	45.009,97	46.106,83	44.103,83	46.296,42
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,72959156	34,60961009	31,02050041	31,27157704

Lo scostamento di costo medio per dipendente dal 2012 al 2013 è dovuto essenzialmente alle voci retributive di personale di lavoratori socialmente utili e utilizzati nei cantieri di lavoro.

Si evidenzia che nel Comune di Porpetto non vi sono dipendenti inquadrati in categorie dirigenziali.

dipendenti a tempo indeterminato	n.	12
dirigenti	n.	
<i>Percentuale</i>		

La dotazione organica, come da ultimo determinata con delibera di G.C. n. 33 del 02.04.2012, prevede i seguenti posti, di cui occupati a fine anno 2013:

CATEGORIA	POSTI PREVISTI	POSTI OCCUPATI	POSTI VACANTI
B	5 + 1 part-time	3+1 part-time	2
C	4+1 part-time	3+1part-time	1
D	3	3	0
PLA	2	1	1
Totale posti	16	12	4

Contrattazione integrativa

Il comune ha provveduto alla costituzione del fondo per le politiche di sviluppo per il 2013, giusta determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 31 del 25.03.2013. L'Amministrazione Comunale, con delibera di Giunta Comunale n. 117 del 15/12/2012, aveva autorizzato l'integrazione delle risorse del fondo anche per il 2013, ai sensi dell'art. 73, comma 2, lett. h) del CCRL 7.12.2006, con la quota variabile di € 1.500,00 da destinare esclusivamente al personale non appartenente alla gestione associata. L'integrazione disposta dalla Giunta Comunale non ha trovato attuazione, poiché in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2013 il comune non riusciva a garantire la riduzione di spesa, di cui all'art. 12 c. 25 e seguenti della L.R. 17/2008.

Con la citata determinazione, il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto inoltre a determinare le decurtazioni, previste dall'art. 9 del D.L. 78/2010 come convertito dalla L. 122/2010 e s.m.i., secondo quanto contenuto nelle note metodologiche elencate nella circolare della Ragioneria Gen. dello Stato n. 12/2011.

Pertanto, le risultanze finali del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane per l'anno 2013, oggetto di discussione da parte della delegazione trattante sono state le seguenti:

		IMPORTO INIZIALE	DECURTAZIONE DEL 11,11%	IMPORTO NETTO
FONDO pagamento compensi lavoro straordinario	art.17 c. 8 C.C.R.L. 1.8.2002	€ 2.250,00	€ 249,98	€ 2.000,02
Fondi di cui all'art.31, c.2, lett.b) c) d) e) C.C.N.L 6/7/1995 previsti per l'anno 1998 (L.28.483.700)	art.20 c. 1 lett.a)	€ 14.710,60	€ 1.634,35	€ 13.076,25
Risorse aggiuntive destinate nell'anno 1998 al trattamento accessorio ai sensi art.32 CCNL 6/7/95 e art. 3 CCNL 16/7/96	art.20 c. 1 lett.b)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risparmi di gestione destinati nell'anno 1998 al trattamento accessorio ai sensi art.32 CCNL 6/7/95 e art. 3 CCNL 16/7/96	art.20 c. 1 lett.c)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse destinate al pagamento del LED nel corso del 2001	art.20 c. 1 lett. g)	€ 2.842,05	€ 315,75	€ 2.526,30
Importo pari al 1,2% del monte salari 1999 (pari a € 271.822,50), esclusa la quota della dirigenza	art.20 c. 1 lett. m)	€ 3.261,87	€ 362,39	€ 2.899,48
Incremento dello 0,62% del monte salari 2001 (€ 295.217,10) esclusa la dirigenza	comma 1) art. 25 CCRL 2002/2005	€ 1.830,35	€ 203,35	€ 1.627,00
TOTALE FONDI ART. 73 C.1 CCRL 7.12.2006		€ 24.894,87	€ 2.765,82	€ 22.129,05
Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam del personale cessato a far data dal 31.12.2001	art. 73, comma 2 lett.g)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ulteriori risorse assegnate per l'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazione di quelli esistenti	art. 73, comma 2 lett.i)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incremento dello 0,40% del monte salari 2005 (€ 341.360,32) esclusa la dirigenza	art. 35 CCRL 6.5.2008	€ 1.365,44	€ 151,70	€ 1.213,74
TOTALE RISORSE STABILI		€ 26.260,31	€ 2.917,52	€ 23.342,79
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art.43, della Legge 449/1997 (contratti di sponsorizzazione, convenzione, ecc).....	art. 73, comma 2 lett.a)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Economie derivanti dalla trasformazione dei rapporti di lavoro da tempo pieno a tempo parziale al 31.12.2006 come da art. 4 CCRL 25.7.2001	art. 73, comma 2 lett.b)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse destinate alle indennità di cui all'art.37, comma 4, CCNL 6/7/95	art. 73, comma 2 lett.c)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art.59, comma 1, lett.p) del D.Lgs446/97 (recupero evasione ICI).....	art. 73, comma 2 lett.d)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme connesse al trattamento accessorio di personale trasferito da altri enti	art. 73, comma 2 lett.e)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Eventuali risparmi derivanti dalla disciplina dello straordinario di cui all'art. 17 del CCRL 1.8.200	art. 73, comma 2 lett.f)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Integrazione sino ad un massimo del 1,3% del monte salari 1999 (€271.822,50) fino a concurr. 2,5% medesimo monte salari (Indirizzi G.C. n. 117/2012)	art. 73, comma 2 lett.h)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ulteriori risorse assegnate per l'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazione di quelli esistenti	art. 73, comma 2 lett.i)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risparmi derivanti dalla riduzione dell'attività didattica	art. 73 c. 2 lett.j)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incremento dello 0,50% del monte salari 2001 (€ 295.217,10) esclusa la dirigenza [spesa personale<39% entrate correnti secondo parametri deficitarietà per il 2011 = 29,51%]	art. 73 c. 2 lett.k)	€ 1.476,09	€ 163,99	€ 1.312,10
Incremento dello 0,60% del monte salari 2003 (€ 317.526,30) esclusa la dirigenza [spesa personale/entrate correnti ultimo esercizio chiuso pari al 29,51%]	comma 1) lett. b) art. 74 CCRL 7.12.06	€ 1.905,16	€ 211,66	€ 1.693,50
Risorse aggiuntive regionali finalizzate allo sviluppo delle forme associative (L.R. 1/2006) nonché al conferimento funzioni delegate (L.R. 24/2006)	c. 5 bis e ter CCRL 1/8/2002 aggiunto dall'art. 34 CCRL 6/5/2008	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risparmi anni precedenti - Risorse 2011 destinate al servizio associato di Polizia Locale	art. 21 c. 4 CCRL 1.8.2002	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RISORSE VARIABILI		€ 3.381,25	€ 375,65	€ 3.005,60
TOTALE FONDO		€ 29.641,56	€ 3.293,17	€ 26.348,39

L'economia di bilancio derivante dalle riduzioni del fondo disposte dal DL 78/2010 e collegate alla

riduzione del personale in servizio viene pertanto quantificata per l'anno 2013 in **euro 3.293,17**.

Le risorse complessive di fondo sono poi state destinate alla forma associativa del servizio di polizia locale per € 817,04, secondo le finalità di cui all'art. 22 del CCRL 6.5.2008.

Il revisore, con i propri pareri resi nelle diverse fasi della negoziazione decentrata integrativa di ente, ha sottolineato nuovamente che, sulla scorta di quanto stabilito, dai CCRLL e dall'accordo annuale sull'utilizzo delle risorse 2013, l'applicazione degli istituti contrattuali aventi carattere di continuità e ripetitività assorbono la quasi totalità delle risorse a forte penalizzazione delle quote di fondo destinabili al sistema della premialità e produttività, che per l'esercizio 2013 presenta un'incidenza di 3,12% con una risorsa di € 797,81. Si evidenzia che le risorse stabili assorbono il 73,82% dell'intero fondo.

Il revisore ha accertato il rispetto del blocco delle risorse del fondo per il trattamento accessorio stabilito dall'art. 9 comma 2bis della Legge n. 122/2010 e s.m.i., in base al quale *"a decorrere dall'1.1.2011 e sino al 31.12.2014 l'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziali, non possono superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"*.

A conclusione, si da atto che l'amministrazione comunale, giusta deliberazione di G.C. n. 1/2014, ha provveduto a nominare il sottoscritto fino alla scadenza del proprio mandato di revisore del conto, Organo indipendente di Valutazione, così come regolamentato dai principi stabiliti dal D.Lgs. 150/2009 e dalla L.R. 16/2010. Successivamente è stato approvato, con delibera di G.C. n. 6/2014 il Sistema di misurazione e valutazione della "performance", sul quale il revisore ha reso il proprio parere ai sensi dell'art. 239 del TUEL.

m) Interessi passivi, oneri finanziari diversi e indebitamento

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammontano ad euro 142.393,54 che rispetto al residuo debito al 1/1/2013, euro 2.915.827,19, determinano un tasso medio annuo del 4,88%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2011, pari a euro 1.894.118,04 l'incidenza degli interessi passivi lordi è del 7,52%, mentre l'incidenza degli interessi passivi al netto dei trasferimenti in conto rata, di euro 15.148,27.-, è del 6,72%.

Il revisore evidenzia che il Comune di Porpetto rispetta i limiti di indebitamento fissati dall'art. 204 del TUEL, come modificati nel corso 2013, pari al 8%. Segnala, comunque, la progressiva e costante riduzione dei trasferimenti a sollievo delle rate di mutuo.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012	2013
Oneri finanziari	173.514,94	152.856,00	147.749,10	142.393,54
Quota capitale	214.830,10	106.300,32	111.407,22	116.762,78
Totale fine anno	388.345,04	259.156,32	259.156,32	259.156,32

Si ricorda, nuovamente, che nel 2013 è stata approvata una manovra di rimborso anticipato di alcuni mutui in due tranches una prima scadente il 31/12/2013 e una seconda scadente il 30/06/2014. Tale manovra ha portato a una consistente riduzione dell'indebitamento residuo al 31/12/2013 pari al 10,38% dell'indebitamento iniziale.

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:

anno	2010	2011	2012	2013
residuo debito al 31/12	3.133.534,73	3.027.234,41	2.915.827,19	2.613.126,00
entrate correnti	2.009.090,39	1.894.118,04	1.935.646,16	1.910.702,66
(meno)trasf.erariali e reg.	1.140.982,16	1.045.720,93	926.134,57	961.405,18
entrate correnti nette	868.108,23	848.397,11	1.009.511,59	949.297,48
rapp.debito/entrate	360,96	356,82	288,84	275,27

n) Spese di rappresentanza

Ai sensi dell'art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla L.148/2011, a decorrere dal rendiconto di gestione 2011, gli enti locali sono tenuti ad elencare in un apposito prospetto le spese di rappresentanza sostenute dagli organi dell'ente medesimo.

A tal fine, il Servizio Finanziario, ha provveduto alla predisposizione del prospetto secondo le indicazioni contenute nel D.M. 23 gennaio 2012 e che qui di seguito si riporta:

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2013

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Spille	Ringraziamento volontari progetto "Piedibus"	€ 66,55
Targhette argento	Ringraziamento animatori volontari centro estivo	€ 19,00
TOTALE delle spese sostenute		€ 85,55

Il revisore dei conti, esaminato il prospetto e le singole voci in esso elencate, alla luce anche degli importi ridotti delle spese medesime, non trova nulla da eccepire.

o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
482.531,00	1.007.531,00	129.484,73	878.046,27	87,15%

Lo scostamento tra le previsioni e l'impegnato è dovuto essenzialmente, all'introduzione, tra gli obiettivi del patto di stabilità interno degli enti locali della Regione Friuli V.G., del saldo di competenza mista, alla luce del quale la spesa di investimento viene esaminata sulla scorta della riscossione dell'entrata di finanziamento e del pagamento della relativa spesa di investimento.

Inoltre, durante la gestione 2013, l'amministrazione comunale ha inoltrato diverse domande di finanziamento all'amministrazione centrale e regionale, quali ad esempio il progetto "6000 campanili" e i finanziamenti CONI, che non sono stati accolti.

Le spese di investimento, regolarmente impegnate, sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		217.681,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		22.504,80	
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>240.185,80</u>	240.185,80
Mezzi di terzi:			
- mutui		0,00	
- proventi derivanti dai permessi per costruire		16.583,92	
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		116.000,00	
- contributi di altri		20.000,00	
- altri mezzi di terzi		0,00	
<i>Totale</i>		<u>152.583,92</u>	
Totale risorse			<u>392.769,72</u>
Totale spese di investimento impegnate 2013			129.484,73
Differenziale			263.284,99

Il differenziale di risorse destinabili al finanziamento di spesa di investimento è confluito nell'avanzo di amministrazione 2013 destinabile alla medesima tipologia di spesa.

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

Il revisore ha accertato che il Comune non ha attivato nessuno strumento di finanza derivata o operazioni speculative.

q) Società ed organismi partecipati

L'Organo consigliare, con delibera del Commissario straordinario n. 26 del 22 dicembre 2010 ha ottemperato ad accertare le Società Partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 3 della Legge 244/2007 e da tale disamina emerge che l'ente non intende dismettere nessuna delle partecipazioni societarie detenute poiché producono servizi di interesse generale per la collettività e necessari al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune.

Nel corso del 2013 il Comune di Porpetto ha mantenuto le partecipazioni già in essere nelle seguenti partecipate con il riportato andamento di risultato economico nel triennio 2010-2011:

Denominazione Partecipazione Diretta	C.F./P.IVA	% partecipazione	Risultato Ec. 2012	Risultato Ec. 2011	Risultato Ec. 2010
A.M.G.A. Multiservizi S.p.A.	02120060302	0,001%	2.338.027,00	4.926.541,00	2.945.168,00
NET SpA	0193350306	0,878%	1.223.477,00	1.697.715,00	
CAFC S.p.A.	00158530303	0,008%	2.723.398,000	2.611.359,000	3.216.998,00

Sono inoltre state mantenute le sotto indicate partecipazioni in consorzi e organismi:

Denominazione Consorzio/ente	Funzione attribuita	C.F./P.IVA	% partecipazione Comune	% partecipazione Altri	Risultato Ec. 2012	Risultato Ec. 2011
ATO - AUTORITA' D'AMBITO CENTALE FRIULI	servizio idrico Integrato	94100270308	0,464%	99,536%		
Consorzio per lo sviluppo Industriale della zona dell'Aussa-Corno	sviluppo e promozione zona industriale "Aussa Corno"	00226320307	0,090%	99,910%	-1.637.461,00	-317.917,00
C.A.M.P.P. Consorzio per l'assistenza medico psicopedagogica	assistenza portatori di handicap	00662840305	1,608%	98,392%	39.261,30	13.665,71

Non risultano aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione.

Il servizio finanziario ha provveduto alla redazione delle necessarie note inserendo le motivazioni inerenti eventuali discordanze, note che si trovano allegate al rendiconto di gestione 2012.

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 riportati dal rendiconto 2012 sono stati correttamente ripresi al primo gennaio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare ante 2013</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	522.688,55	370.410,97	153.890,95	524.301,92	1.613,37
C/capitale Tit. IV, V	531.096,06	205.516,00	325.580,06	531.096,06	
Servizi c/terzi Tit. VI	1.146,32	1.052,98		1.052,98	-93,34
Totale	1.054.930,93	576.979,95	479.471,01	1.056.450,96	1.520,03

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare ante 2013</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	347.846,56	226.878,74	98.696,18	325.574,92	22.271,64
C/capitale Tit. II	685.696,96	343.201,39	324.924,93	668.126,32	17.570,64
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	11.738,34	7.479,03	4.166,29	11.645,32	93,02
Totale	1.045.281,86	577.559,16	427.787,40	1.005.346,56	39.935,30

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.520,03
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	39.935,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.455,33

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	23.885,01
Gestione in conto capitale	17.570,64
Gestione servizi c/terzi	-0,32
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	41.455,33

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

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.782,75	3.900,00	11.248,11	18.273,79	44.411,35	215.884,91	296.500,91
Titolo II				23.863,86	18.951,41	93.582,68	136.397,95
Titolo III	500,00		3.065,58	1.000,00	25.894,10	47.544,15	78.003,83
Titolo IV	270.000,00	2.425,00	52,26	20.000,00		126.049,30	418.526,56
Titolo V	33.102,80						33.102,80
Titolo VI						4.717,84	4.717,84
Totale	306.385,55	6.325,00	14.365,95	63.137,65	89.256,86	487.778,88	967.249,89

PASSIVI							
Titolo I	1.163,03	2.193,00	7.608,80	7.567,05	80.164,30	366.273,04	464.969,22
Titolo II	308.307,53		331,22	10.074,45	6.211,73	115.000,00	439.924,93
Titolo III						113.529,60	113.529,60
Titolo IV	258,23	500,00	200,00	2.100,00	1.108,06	2.597,48	6.763,77
Totale	309.728,79	2.693,00	8.140,02	19.741,50	87.484,09	597.400,12	1.025.187,52

A decorrere dal 2013, la normativa vigente, ha previsto l'obbligatorietà dell'iscrizione a bilancio di un Fondo svalutazione crediti pari ad almeno il 25% dei residui attivi del titolo I e III dell'entrata aventi un'anzianità superiore ai 5 anni. In sede di predisposizione del bilancio di previsione il Comune aveva ottemperato ai citati disposti iscrivendo un fondo pari a 1.000,00€.

In sede di redazione del rendiconto di gestione 2013, i servizi competenti hanno operato una vasta operazione di revisione dei residui attivi e provveduto allo stralcio di quelli ritenuti di difficile esazione procedendo al contempo alla loro iscrizione al conto del patrimonio, come previsto dai principi contabili.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, **rispetta** i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18.02.2013, come da prospetto allegato al rendiconto, con unica eccezione per quanto riguarda il parametro n. 7 inerente la percentuale di rigidità della spesa, che considera il rapporto tra debiti di finanziamento (mutui) non assistiti da contributi e le entrate proprie che non deve essere superiore al 120% per gli enti che hanno registrato un disavanzo di gestione e che per il 2013 è pari al 124%. Il mancato rispetto di un parametro non determina la situazione di deficitarietà strutturale, che nel caso in esame è strettamente correlata all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spesa di investimento e per l'estinzione anticipata di mutui.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, come riportato dai prospetti formanti parte del rendiconto di gestione 2013.

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 T.U.E.L. 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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, come approvato dalla delibera di Giunta Comunale n. 31 del 30.04.2014, già pubblicata.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, NON HA provveduto, anche per l'anno 2013, ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ad adottare il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali,

- ha operato degli interventi di contenimento della spesa, quali: l'affidamento esternalizzato della gestione del calore, della fornitura di energia elettrica nonché il ricorso al mercato elettronico gestito da Consip SpA.

Il revisore sollecita l'amministrazione ad adottare tale strumento al fine di verificare l'effettivo contenimento e razionalizzazione delle spese correnti.

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 2013 con le considerazioni sopra riportate.

IL REVISORE DEL CONTO

(pag. Ilario Bidur)

