

COMUNE DI MEZZOLDO
Provincia di Bergamo

Verbale n.22 del 28 marzo 2014

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013

Il revisore

- Premesso che nella riunione svolta presso la sede comunale ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2013;
- visto il decreto legislativo n.267/2000;
- visto il d.p.r. 31/01/96, n.194;

delibera

di approvare l'allegata relazione, quale parere sul rendiconto per l'esercizio 2013, del Comune di Mezzoldo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;

Il revisore


Egora Camillo

COMUNE DI MEZZOLDO

Provincia di Bergamo

RELAZIONE DEL REVISORE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

Il Revisore dei Conti
Corna Camillo

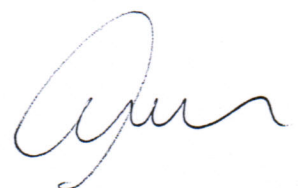
Il sottoscritto Corna Camillo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27/07/2012;

◆ ricevuto in data 28 marzo 2014 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvato con delibera del Sindaco n. 6 del 11.03.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- c) riepiloghi generali e quadri riassuntivi dei risultati differenziali e della gestione finanziaria;
- d) prospetti di riclassificazione delle spese per intervento;

e corredati dai seguenti allegati:

- quadri di dettaglio dei servizi gestiti dall'Ente;
 - analisi dei servizi a domanda individuale (dichiarazione di inesistenza);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 27 del 15/10/2013 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 degli agenti contabili;
 - conto del tesoriere;
 - elenco delle spese finanziate con i proventi delle concessioni edilizie;
 - elenco delle spese finanziate con l'avanzo di amministrazione;
 - tabella parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà;
 - attestazione che l'inventario è stato aggiornato al 31/12/2013;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di contabilità e debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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. ;



DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'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 a fine esercizio il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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. 6 al n. 21;

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 spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 non ha rilevato debiti e contabilità fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con determinazione n. 23 del 25/02/2014 .

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.421 reversali e n.719 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo – Filiale di Olmo al Brembo, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

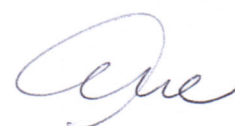
Risultati della gestione

Risultato di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			Euro 265.413,84
Riscossioni	Euro 21.758,40	433.589,16	455.347,56
Pagamenti	Euro 143.898,70	374.644,33	518.543,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			Euro 202.218,37

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che:

- *i pagamenti di spesa in c/capitale sono stati effettuati dopo l'accertamento delle relative risorse;*
- *il mancato incasso dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti trova oggettiva giustificazione*



Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2013 è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	265.413,84
RISCOSSIONI Euro	21.758,40	433.589,16	455.347,56
PAGAMENTI Euro	143.898,70	374.644,33	518.543,03
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			202.218,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			
<i>Differenza</i> Euro			202.218,37
RESIDUI ATTIVI Euro	102.498,72	175.471,87	277.970,59
RESIDUI PASSIVI Euro	85.501,31	184.386,47	269.887,78
<i>Differenza</i> Euro			8.082,81
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) Euro			210.301,18
Risultato di amministrazione	- <i>Fondi vincolati</i> Euro		6.671,05
	- <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> Euro		
	- <i>Fondi di ammort.</i> Euro		
	- <i>Fondi non vincolati</i> Euro		203.630,13

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			6.671,05
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	106.096,00	21.115,72	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	86.361,54	140.523,68	203.630,13
TOTALE	192.457,54	161.639,40	210.301,18

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	40.000,00	40.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	99.960,00	99.960,00
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 canone depurazione acque	20.704,88	20.704,88
Per sanzioni amministrative codice della strada (50%)	370,50	370,50
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per fondo ordinaro investimenti		

Conciliazione dei risultati finanziari

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

P R I M O		
Fondo iniziale di cassa	Euro	265.413,84
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	Euro	733.318,15
Totale impegni e residui passivi riaccertati	Euro	788.430,81
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	210.301,18

S E C O N D O		
Minori spese di competenza	Euro	229.929,20
Minori entrate di competenza	Euro	179.898,97
<i>Differenza</i>	Euro	50.030,23
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	Euro	99.789,40
Avanzo applicato al bilancio	Euro	61.850,00
Saldo gestione residui	Euro	-1.368,45
Avanzo o disavanzo di amministrazione	Euro	210.301,18

Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art.187 del d.lgs 267/00. Nel caso in cui la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento (se accantonate) sia superiore all'importo dell'avanzo, si è di fronte ad un disavanzo di amministrazione che va applicato al bilancio (art.188 del d.lgs 267/2000)

I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 65 del principio contabile n.3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nel risultato di amministrazione.

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	Euro	609.061,03
-----	Euro	559.030,80
SALDO	Euro	50.030,23
Avanzo applicato	Euro	61.850,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	111.880,23

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	-1.537,41
Minori residui passivi riaccertati	Euro	-168,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-1.368,45

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	111.880,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	-1.368,45
SALDO	Euro	110.511,78

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

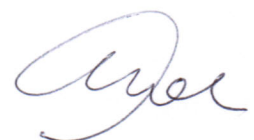
<i>Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato</i>	Euro	99.789,40
<i>Avanzo applicato al bilancio</i>	Euro	61.850,00

<i>Insussistenze ed economie in conto residui</i>	Euro	-1.368,45
di cui: - da gestione corrente	Euro	145
-----	Euro	-1.174
- da gestione in conto capitale	Euro	-339
-----	Euro	-339
- da gestione servizi c/terzi	Euro	-339

<i>Risultato gestione di competenza (*)</i>	Euro	50.030,23
di cui: - da gestione corrente	Euro	100.820
-----	Euro	-50.790
- da gestione in conto capitale	Euro	-50.790

Avanzo o (-) disavanzo di amministrazione	Euro	210.301,18
--	-------------	-------------------

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.



Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione assestate</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Sco stam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	340.750,00	321.832,37	-18.917,63	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	38.400,00	42.031,34	3.631,34	9%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	89.400,00	78.815,22	-10.584,78	-12%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	147.960,00	144.476,00	-3.484,00	-2%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	110.600,00	21.906,10	-88.693,90	-80%
	Avanzo di amministrazione applicato	61.850,00		-61.850,00	----
Totale		788.960,00	609.061,03	-179.898,97	-23%

Spese		<i>Previsione assestate</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Sco stam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	359.000,00	299.086,51	-59.913,49	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	276.560,00	195.265,85	-81.294,15	-29%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	42.800,00	42.772,34	-27,66	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	110.600,00	21.906,10	-88.693,90	-80%
Totale		788.960,00	559.030,80	-229.929,20	-29%

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013, non ha richiesto, al momento, tramite nota istruttoria, alcuna delucidazione.

Analisi degli equilibri della gestione di competenza

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	205.876,04	321.832,37
Entrate titolo II	36.359,81	42.031,34
Entrate titolo III	89.188,55	78.815,22
(A) Totale titoli (I+II+III)	331.424,40	442.678,93
(B) Spese titolo I	249.979,17	299.086,51
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	35.999,08	42.772,34
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	45.446,15	100.820,08
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	21.447,74
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
Avanzo economico		21.447,74
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	45.446,15	79.372,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	282.918,84	144.476,00
Entrate titolo V **		0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	55.080,43	144.476,00
(N) Spese titolo II	147.750,98	195.265,85
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	21.447,74
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	109.156,98	29.342,11
Saldo di parte capitale (O+Q)	16.486,43	0,00

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	19.552,78	9.324,32	10.353,78	19.678,10	-125,32
C/capitale Tit. IV, V	104.983,71	12.434,08	91.226,34	103.660,42	1.323,29
Servizi c/terzi Tit. VI	1.258,04		918,60	918,60	339,44
Totale	125.794,53	21.758,40	102.498,72	124.257,12	1.537,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	46.911,59	31.329,02	15.562,57	46.891,59	20,00
C/capitale Tit. II	179.157,38	110.988,36	68.020,06	179.008,42	148,96
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	3.500,00	1.581,32	1.918,68	3.500,00	
Totale	229.568,97	143.898,70	85.501,31	229.400,01	168,96

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.537,41
Minori residui passivi	168,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.368,45

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	145,32
Gestione in conto capitale	-1.174,33
Gestione servizi c/terzi	-339,44
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.368,45

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.081,50	1.318,59	4.293,13	424,39	588,36	51.994,62	60.700,59
Titolo II							
Titolo III		231,96	386,07	339,23	690,55	6.851,53	8.499,34
Titolo IV				43.613,16	14.800,00	116.463,05	174.876,21
Titolo V				32.813,18			32.813,18
Titolo VI				918,60		162,67	1.081,27
Totale	2.081,50	1.550,55	4.679,20	78.108,56	16.078,91	175.471,87	277.970,59

PASSIVI							
Titolo I	13.072,65	113,06	277,43	91,53	2.007,90	73.852,61	89.415,18
Titolo II	223,94	1.400,00	2.017,22	29.114,71	35.264,19	109.033,40	177.053,46
Titolo III							
Titolo IV	1.000,00			918,68		1.500,46	3.419,14
Totale	14.296,59	1.513,06	2.294,65	30.124,92	37.272,09	184.386,47	269.887,78

Analisi dell'indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2011, 2012, 2013 sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
4,23%	3,76%	2,56%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	586.394,21	545.878,67	474.809,61

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

Anno	2011	2012	2013
Interessi passivi	-	12.458,10	11.344,20
Quota capitale	-	35.999,08	42.772,34
Totale fine anno	-	48.457,18	54.116,54

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente;	
TOTALE	

L'Ente non ha assunto mutui nel corso del 2013.

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto	2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I Entrate tributarie				205.876,04	321.832,37
TITOLO II Entrate da contributi e trasf. correnti				36.359,81	42.031,34
TITOLO III Entrate extratributarie				89.188,55	78.815,22
TOTALE Entrate correnti				331.424,40	442.678,93

Entrate Tributarie

Anni di raffronto	2010	2011	2012	2013
Imposte			95.493,15	124.363,56
Tasse			41.995,23	54.741,78
Tributi speciali e altre entrate tributarie proprie			68.387,66	142.727,03
Totale entrate tributarie			205.876,04	321.832,37

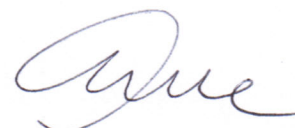
In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	105.500,00	105.882,16	105.882,16
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	105.500,00	105.882,16	105.882,16

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
25.692,90	10.208,72	4.516,00
Riscosso 2011	Riscosso 2012	Riscosso 2013
25.692,90	10.208,72	4.516,00



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Anni di raffronto	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		34.011,05	38.791,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		2.348,76	3.240,04
Totale entrate da trasferimenti		36.359,81	42.031,34

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie presentano il seguente andamento:

Anni di raffronto	2010	2011	2012	2013
Servizi pubblici			38.838,86	41.126,43
Proventi dei beni dell'ente			39.102,68	33.770,01
Interessi su anticip.ni e crediti			271,25	292,52
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi			10.975,76	3.626,26
Totale entrate extratributarie			89.188,55	78.815,22

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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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>
Illuminazione votiva				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Assistenzadomiciliare				#DIV/0!	
Mense scolastiche e trasporto				#DIV/0!	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Aq.Fognatura e depurazione	35.641,42	38.616,49	2.975,07	92,30%	
Nettezza urbana	51.752,86	53.784,04	2.031,18	96,22%	
Altri servizi				#DIV/0!	

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti	2009	2010	2011	2012	2013
Personale				81.919,16	81.035,21
Acquisto di beni				20.333,67	18.535,82
Prestazioni di servizi				86.786,68	97.977,33
Utilizzo di beni di terzi					668,80
Trasferimenti				42.492,84	84.274,34
Interessi passivi e oneri finanziari				12.458,10	11.344,20
Imposte e tasse				5.238,72	5.250,81
Oneri straordinari				750,00	
Ammortamenti di esercizio					
Fondo svalutazione crediti					
Fondo di riserva					
Totale .. Euro				249.979,17	299.086,51

Entrate correnti + Quota concess. Edilizie destinate a spese correnti				331.424,40	442.678,93
--	--	--	--	------------	------------

Spese correnti su entrate correnti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	75,43%	67,56%
------------------------------------	---------	---------	---------	--------	--------

Dinamica del personale dipendente

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dipendenti all'01.01.2013	n.	3			
<i>assunzioni</i>	n.				
<i>dimissioni</i>	n.				
Dipendenti al 31.12.2013	n.	3			
Dati e indicatori relativi al personale					
	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti			190	188	180
Dipendenti			3	3	3
Costo del personale Euro				81.919,16	81.035,21
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	#DIV/0!	#DIV/0!	63	63	60
<i>Costo medio per dipendente</i> Euro	#DIV/0!	#DIV/0!		27.306,39	27.011,74

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale.

Spese in conto capitale

Spese in conto Capitale		2009	2010	2011	2012	2013
Acquisizione di beni immobili	Euro				138.564,87	184.555,51
Espropri e servitù onerose	Euro					
Acquisto beni specifici lavori in econ.	Euro					
Utilizzo beni terzi lavori in economia	Euro					
Acquis. beni mobili, macchine ed attr.	Euro				6.520,35	4.785,05
incarichi professionali esterni	Euro				2.516,80	5.000,00
Trasferimenti di capitale	Euro				148,96	925,29
Partecipazioni azionarie	Euro					
Conferimenti di capitale	Euro					
Concessione crediti e anticipazioni	Euro					
	Euro					
Totale ..	Euro				147.750,98	195.265,85

Entrate in conto capitale + avanzo destinato a spese di investimento	Euro				164.237,41	173.818,11
---	------	--	--	--	------------	------------

<i>Spese di investimento su entrate in c/capitale+avanzo</i>		<i>#DIV/0!</i>	<i>#DIV/0!</i>	<i>#DIV/0!</i>	89,96%	112,34%
--	--	----------------	----------------	----------------	--------	---------

Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate delle spese in conto capitale.

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e impegni	
276.560,00	195.265,85	81.294,15	29,39%

L'Ente ha provveduto alla verifica dei parametri di deficiarietà e dal prospetto predisposto non risultano parametri positivi;

Per essere considerati enti in condizioni di deficiarietà bisogna presentare la positività per oltre la metà dei parametri.



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.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo		31/12/2012	31/12/2013	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	Euro	50.392,50	32.834,87	-17.557,63
Immobilizzazioni materiali	Euro	7.247.635,73	7.258.648,51	11.012,78
Immobilizzazioni finanziarie	Euro			
Totale immobilizzazioni	Euro	7.298.028,23	7.291.483,38	-6.544,85
Rimanenze	Euro			
Crediti	Euro	146.378,53	298.623,59	152.245,06
Altre attività finanziarie	Euro			
Disponibilità liquide	Euro	265.413,84	202.218,37	-63.195,47
Totale attivo circolante	Euro	411.792,37	500.841,96	89.049,59
Ratei e risconti	Euro			
Totale dell'attivo	Euro	7.709.820,60	7.792.325,34	82.504,74
Conti d'ordine	Euro	179.157,38	179.157,38	
Passivo		31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Patrimonio netto	Euro	5.302.858,71	5.270.863,07	-31.995,64
Conferimenti	Euro	1.810.671,63	1.953.818,34	143.146,71
Debiti di finanziamento	Euro	545.878,67	474.809,61	-71.069,06
Debiti di funzionamento	Euro	46.911,59	89.415,18	42.503,59
Debiti per anticipazione di cassa	Euro			
Altri debiti	Euro	3.500,00	3.419,14	-80,86
Debiti	Euro	596.290,26	567.643,93	-28.646,33
Ratei e risconti	Euro			
Totale del passivo	Euro	7.709.820,60	7.792.325,34	82.504,74
Conti d'ordine	Euro	179.157,38	177.053,46	-2.103,92

In merito allo Stato Patrimoniale si osserva:

- E' stata verificata la corrispondenza tra i crediti (escludendo il credito per IVA) e il totale dei residui attivi risultanti nel conto del bilancio. Risulta inoltre rilevato il credito IVA.
- Le disponibilità liquide corrispondono al fondo di cassa dell' Ente al 31/12/2013.
- Sono state effettuate le variazioni dei mutui (debiti di finanziamento)
- I debiti di funzionamento corrispondono ai residui passivi del titolo primo della spesa.
- I conti d'ordine corrispondono ai residui del titolo secondo della spesa.
- In base ad attestazione del responsabile del servizio finanziario, in merito all'inventario dei beni immobili e mobili del Comune, risulta che l'inventario è stato aggiornato al 31/12/2013;

Il revisore prende atto:

- Delle attestazioni di inesistenza al 31/12/2013 di contabilità e debiti fuori bilancio.
- Che l'Ente durante l'esercizio 2013 non ha richiesto anticipazioni di Tesoreria;

Tutto ciò premesso:

Il revisore tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio 2013 ed esprime parere favorevole per l'approvazione dello stesso.

Mezzoldo 28/03/2014

Il revisore

Camillo Corna

