

REVISIONE n. 1/2014 DEL 16/1/2014

Il giorno 16 (sedici) del mese di gennaio dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 9,45 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica periodica di cassa nonché una verifica ó a campione - sul rispetto degli adempimenti e delle procedure seguite dell'Ente Comune di Boretto, verifica alla quale assiste il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Il revisore ha verificato il saldo della disponibilità finanziaria e di cassa alla data del 31/12/2013 come da apposita documentazione fornita dal tesoriere Banco Emiliano S.c. che, partendo dal saldo della disponibilità al 1/1/2013 di Euro 1.000.065,54 (come anche risultante dal consuntivo 2012), porta ad evidenziare un saldo disponibile al 31/12/2013 di Euro 979.363,13 e che corrisponde, previa verifica e riconciliazione dei mandati e delle reversali, alle risultanze contabili dell'Ente (come da formale documentazione tenuta agli atti).

E' stata inoltre verificata, con la sig.ra Bonvicini Graziana, la disponibilità e la riconciliazione del c/c n. 39479 aperto presso Banco Emiliano ag. di Boretto: il conto corrente viene utilizzato per il servizio economato e alla data del 16/1/2014 presenta un saldo contabile positivo di Euro 5.105,43 come da evidenza bancaria tramite il servizio di home-banking che trova riconciliazione con i dati contabili dell'Ente previa verifica dei buoni emessi sino a questa data, dell'assegno n. ..7146 di Euro 97,56 in circolazione e le disponibilità liquide (monete e banconote di diverso taglio). Altresì il revisore accerta la disponibilità di Euro zero relativamente alla vendita dei numeri civici e cartelle edilizie, sempre in gestione alla sig.ra Bonvicini Graziana, avendo versato le disponibilità di Euro 8,00 in data 6/12/2013 sul c/c aperto presso Banco Emiliano.

Prosegue la verifica presso i vari agenti contabili e in particolare il revisore ha preso visione delle risultanze contabili dei seguenti agenti:

- Ufficio anagrafe: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 155,96 come da apposita rendicontazione contabile rilasciata dallo stesso ufficio e riscontro effettivo della somma in banconote e monete di diverso taglio;
- Ufficio tecnico: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 46,00 in monete e banconote di diverso taglio oltre che valori bollati di taglio diverso;
- Ufficio Gestione Teatro Comunale (agenti contabili sigg. Frattini Carmen, Bertani Francesca, Chezzi Loredana e Monica Azzali): è stata riscontrata la disponibilità di cassa pari ad Euro 60,00. Si è preso visione di copia del conto della gestione di detti agenti contabili relativi all'intero anno 2013.

Il revisore ha preso visione dell'avvenuta trasmissione telematica in data 27/9/2013 della dichiarazione IVA 2013 e IRAP 2013 come da distinte ricevute agli atti.

Il revisore verifica le liquidazioni periodiche IVA del periodo 2013 che evidenziano i seguenti importi: mese di settembre credito di Euro 15.118,07; mese di ottobre credito di Euro 16.524,34; mese di novembre credito di Euro 11.885,77 e mese di dicembre credito di Euro 18.244,54.

La verifica prosegue prendendo visione di alcune reversali di incasso e mandati di pagamento di dicembre 2013, constatandone la regolarità formale.

Con riferimento all'obbligo di adottare specifico regolamento per i controlli interni dell'Ente, come disposto e previsto dal vigente art. 3 co.2 D.L. 10/10/2012 n. 174 convertito nella Legge 7/12/2012 n. 213, il responsabile rag. Ferretti conferma che l'Ente ha predisposto e approvato il regolamento che prevede una verifica con cadenza semestrale i cui esiti saranno comunicati anche al sottoscritto.

Il revisore ha preso visione, inoltre, dell'elenco delle società partecipate dal Comune alla data del 31/12/2013 nonché dell'avvenuta cessione in data 28/11/2013 di parte delle azioni IREN SpA (n. 146.000) per il prezzo di Euro 1,10 cad.

In ultimo, sempre con riferimento al credito di Euro 65.000,00 vantato dall'Ente nei confronti della società CO.ME.CO. SRL, il geom. Rossi conferma nuovamente che ad oggi non risultano esservi novità e ulteriori sviluppi in merito rispetto a quanto già evidenziato nel corso di precedenti verifiche ovvero che l'Ente ha richiesto l'escussione della polizza fideiussoria con missiva del 10/3/11 ma che il Consorzio di Garanzia Scrl di Roma ó società che ha rilasciato la garanzia - non ha ottemperato al pagamento, nemmeno a seguito di lettera di sollecito e intimazione inviata dal legale avv. Saporito del 20/9/11. Il legale ha pertanto presentato in data 15/1/2014 ricorso presso il TAR di PARMA per l'accertamento dell'inadempimento di Co.Me.Co. Srl e del Consorzio fideiussore.

Il revisore rinnova l'invito a tenere sollecitata e monitorata la vicenda perché siano esperite tutte le possibili azioni nei confronti del debitore principale perché sia garantito un incasso in tempi rapiti dell'importo.

Il revisore di riserve di tornare sulla questione in occasione di prossime verifiche.

Alle ore 12,00 il revisore termina la verifica e redige il presente verbale da conservare agli atti.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 2/2014 DEL 7/3/2014

Il giorno 7 (sette) del mese di marzo dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 10,00 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica mirata sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato del personale dipendente del Comune di Boretto per il periodo 2013-2015 e accordo annuale per la distribuzione delle risorse per la produttività individuale anno 2013.

Il revisore, acquisita agli atti e verificata la documentazione, rilascia il proprio parere favorevole come da elaborato che si conserva agli atti della presente verifica.

La verifica termina alle ore 11,00 previa redazione del presente verbale e acquisizione della documentazione visionata e tenuta agli atti.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 3/2014 DEL 13/3/2014

Il giorno 13 (tredici) del mese di marzo dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 10,15 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica mirata sulla consistenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2013 riaccertati dai responsabili di rispettivi servizi e uffici di competenza, come da determinazione n. 55 assunta dall'Ente in data 10/3/2014 in tema di rideterminazione residui al 31/12/2013 (riaccertamento). Assiste alla verifica il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Con riferimento al residuo attivo - anno di formazione anno 2007 settore tecnico - di Euro 65.000 quale credito vantato nei confronti di COMECO S.R.L. di Viadana (MN) l'Ente conferma di aver incaricato l'avv. Guglielmo Saporito di Reggio Emilia per il recupero della somma. Quest'ultimo ha notificato ricorso per decreto ingiuntivo presso il competente TAR di Parma. Il revisore tornerà sugli sviluppi della vicenda in occasione di prossime verifiche.

La verifica termina alle ore 11,45 previa redazione del presente verbale e acquisizione della documentazione visionata e tenuta agli atti.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 04/2014 DEL 3/4/2014

Il giorno 3 (tre) del mese di aprile dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 9,30 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore ha eseguito una verifica mirata sul consuntivo 2013 volta al conseguente rilascio del parere sulla proposta di deliberazione consiliare al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

In via preliminare il revisore

- dà atto di aver già eseguito una verifica mirata sulla consistenza dei residui attivi e passivi riaccertati dai rispettivi uffici di competenza (come da revisione n. 03/2014 del 13/3/2014);
- ha preso visione della certificazione finale in merito al rispetto del patto di stabilità interno per il 2013.

Il revisore ha preso atto, constatato e preso visione, relativamente all'esercizio 2013:

- del rendiconto analitico dell'esercizio 2013 corredato dalla relazione della giunta comunale, dal conto del patrimonio, dal conto economico, dal prospetto di conciliazione e dagli elaborati grafici e di raffronto con le annualità passate;
- dell'emissione di n. 389 reversali e n. 1509 mandati di pagamento;
- delle dichiarazioni rilasciate in data 18/3/2014 dai responsabili di servizi sull'inesistenza di debiti fuori bilancio (conservate agli atti).

Terminati i controlli, chiesti e ottenuti i chiarimenti e le informazioni necessarie, il revisore prosegue la verifica nel proprio ufficio, redigendo e rendendo definitiva la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 che di seguito si trascrive:

COMUNE DI BORETTO
Provincia di Reggio Emilia

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

***Rendiconto
per l'esercizio
finanziario 2013***

L'organo di revisione
Manghi rag. Odino

Il sottoscritto Manghi rag. Odino, revisore unico dei conti, nominato dal Comune di Boretto con deliberazione di consiglio comunale n. 36 in data 31 luglio 2012, per il triennio dal 1° agosto 2012 al 31 luglio 2015;

ricevuto ed esaminato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, comprendente il Conto del Bilancio, Conto Economico, Conto del Patrimonio e Prospetto di Conciliazione, unitamente allo schema di proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello stesso;

rilevato che la giunta comunale ha approvato la propria relazione in merito con atto n. 26 del 19 marzo 2014 e che il rendiconto è corredato dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 - comma 6 del Dlgs. n. 267/00;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta secondo lo schema previsto dalla normativa vigente;
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 d.lgs. n. 267/00);
- tabelle dei parametri gestionali (schemi compresi nella relazione della Giunta Comunale);

visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

preso atto che nel corso del 2013 non è stata necessaria l'adozione del provvedimento consigliare di riconoscimento stato di avanzamento dei programmi e riequilibrio del bilancio, in quanto il bilancio di previsione 2013 è stato approvato in data 25 settembre 2013, in concomitanza con la scadenza dello stesso adempimento;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il dlgs. n. 267/2000;

visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di Consiglio n. 73 dell'11 ottobre 2001;

visto che durante l'esercizio finanziario non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e che nemmeno ne risultano alla data del 31.12.2013, come confermato e attestato dai rispettivi funzionari preposti;

rilevato che l'ente provvede con decorrenza dall'esercizio 2000 alla presentazione del conto economico e alla redazione del prospetto di conciliazione di cui all'art. 229 del Dlgs.267/00;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emesse n. 389 reversali e n. 1509 mandati;
- accertato, sulla base di tecniche motivate di campionamento, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ❑ nel corso del periodo 2013 sono stati adempiuti gli obblighi fiscali previsti dalla legge;
 - ❑ la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
 - ❑ la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 del d.lgs. n. 267/00 e chiude con il conto del patrimonio;
 - ❑ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari ed all'aggiornamento dello stato patrimoniale;
 - ❑ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme alla legge;
 - ❑ l'ente non era tenuto alla verifica dell'equilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/00 per le stesse motivazioni sopra citate e riconducibili al fatto che il bilancio di previsione è stato approvato contestualmente alla scadenza dell'adempimento;
 - ❑ l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
 - ❑ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
 - ❑ il carico degli interessi passivi risulta inferiore al limite delle entrate correnti previsto in base alla nuova formulazione dell'art. 204 del TUEL (Dlgs. Nr. 267/2000);
 - ❑ è stata predisposta e trasmessa la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni (legge n. 662/96 - art. 1, comma 127);

TENUTO CONTO CHE

- ❑ durante l'esercizio 2013 l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs n. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ❑ le funzioni sopra richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali trascritti nell'apposito registro a cura dello stesso conservato nella propria sede legale;

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'Ente, Banco Emiliano S.C., reso nei termini previsti dalla legge, che trovano evidenza nel seguente riepilogo:

	<i>IN CONTO</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2013			⌘ 1.000.065,54
RISCOSSIONI	⌘ 1.786.103,90	⌘ 3.745.434,61	⌘ 5.531.538,51
PAGAMENTI	⌘ 2.360.339,57	⌘ 3.191.901,35	⌘ 5.552.240,92
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2013			⌘ 979.363,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			⌘ 979.363,13

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere)

FONDI ORDINARI	⌘ -
FONDI VINCOLATI DA MUTUI	⌘ -
FONDI FRUTTIFERI BANKITALIA	⌘ -
FONDI INFRUTTIFERI BANKITALIA	⌘ 979.363,13
TOTALE	⌘ 979.363,13

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....	(+)	p	3.745.434,61
PAGAMENTI.....	(-)	p	3.191.901,35
DIFFERENZA.....		p	553.533,26
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	p	1.506.933,06
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	p	2.000.104,94
DIFFERENZA.....		-p	493.171,88
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		p	60.361,38
RISULTATO DI GESTIONE			
- FONDI VINCOLATI		p	60.361,38
- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE		p	-
- FONDI DI AMMORTAMENTO		p	-
- FONDI NON VINCOLATI		p	-

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio	—————	—————	p 934.143,82
RISCOSSIONI	p 1.852.025,62	p 3.745.434,61	p 5.597.460,23
PAGAMENTI	p 2.360.339,57	p 3.191.901,35	p 5.552.240,92
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			p 979.363,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			p 979.363,13
RESIDUI ATTIVI	p 1.216.070,98	p 1.506.933,06	p 2.723.004,04
RESIDUI PASSIVI	p 1.138.535,48	p 2.000.104,94	p 3.138.640,42
DIFFERENZA			-p 415.636,38
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			p 563.726,75
Risultato di amministrazione	[-	p 322.022,20
- Fondi vincolati			p 348,67
- Fondi per finanziam spese c/capitale			
- Fondi di ammort.			p 241.355,88
- Fondi non vincolati]		

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

Primo

Fondo iniziale di cassa	p	1.000.065,54
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	p	8.254.542,55
Totale impegni e residui passivi riaccertati	p	8.690.881,34
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	p	563.726,75

Secondo

Minori spese di competenza	p	1.279.351,48
Minori entrate di competenza	p	1.218.990,10
Differenza	p	60.361,38
Maggiori incassi a residuo	-p	0,00
Avanzo applicato al bilancio	p	508.928,61
SALDO GESTIONE RESIDUI ESCLUSI MAGGIORI INCASSI	-p	5.563,24
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	p	563.726,75

GESTIONE DI COMPETENZA

(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

Totale accertamenti di competenza	pb	5.252.367,67
Totale impegni di competenza	pb	5.192.006,29
RISULTATO DI GESTIONE	pb	60.361,38

GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti residui attivi	pb	3.002.174,88
Totale impegni residui passivi	pb	3.498.875,05
Fondo iniziale di cassa	pb	1.000.065,54
Avanzo esercizio precedente	pb	508.928,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-pb	5.563,24

RIEPILOGO

RISULTATO DI GESTIONE	pb	60.361,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-pb	5.563,24
AVANZO O DISAVANZO (esclusa quota avanzo esercizio precedente)	pb	54.798,14

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

MAGGIORI INCASSI A RESIDUO		0
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	pb	508.928,61

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	-pb	5.563,24
di cui da gestione corrente	-pb	5.878,38
da gestione in conto capitale	pb	348,67
da gestione servizi c/terzi	-pb	33,53

RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	pb	60.361,38
di cui da gestione corrente	pb	79.128,28
da gestione in conto capitale	-pb	18.766,90

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

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	p 3.321.710,00	p 2.789.920,61	-p 531.789,39	-16,01%
Titolo II Trasferimenti	p 186.401,97	p 614.936,18	p 428.534,21	229,90%
Titolo III Entrate extratributarie	p 1.082.092,80	p 1.079.387,02	-p 2.705,78	-0,25%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	p 571.395,34	p 436.609,70	-p 134.785,64	-23,59%
Titolo V Entrate da prestiti	p -	p -		
Titolo VI Servizi c/terzi	p 479.000,00	p 331.514,16	-p 147.485,84	-30,79%
Avanzo applicato	p 508.928,61	—————		
Totale	p 6.149.528,72	p 5.252.367,67	-p 897.161,05	-14,59%

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	p 4.992.595,53	p 4.292.589,67	-p 700.005,86	-14,02%
Titolo II Spese in conto capitale	p 450.162,24	p 455.376,60	p 5.214,36	1,16%
Titolo III Rimborso di prestiti	p 227.770,95	p 112.525,86	-p 115.245,09	-50,60%
Titolo IV Servizi c/terzi	p 479.000,00	p 331.514,16	-p 147.485,84	-30,79%
Totale	p 6.149.528,72	p 5.192.006,29	-p 957.522,43	-15,57%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Entrate tributarie	p 3.321.710,00	p 3.372.607,18	p 50.897,18	1,53%
Titolo II	Trasferimenti	p 186.401,97	p 423.679,47	p 237.277,50	127,29%
Titolo III	Entrate extratributarie	p 1.082.092,80	p 1.085.076,49	p 2.983,69	0,28%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	p 571.395,34	p 602.066,02	p 30.670,68	5,37%
Titolo V	Entrate da prestiti	p -	p -	p -	
Titolo VI	Partite di giro o servizi c/terzi	p 479.000,00	p 479.000,00	p -	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato		p 508.928,61	p 508.928,61	p -	0,00%
Totale		p 6.149.528,72	p 6.471.357,77	p 321.829,05	5,23%

Spesa		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	p 4.992.595,53	p 5.283.753,90	p 291.158,37	5,83%
Titolo II	Spese in conto capitale	p 450.162,24	p 480.832,92	p 30.670,68	6,81%
Titolo III	Rimborso di prestiti	p 227.770,95	p 227.770,95	p -	0,00%
Titolo IV	Partite di giro o servizi c/terzi	p 479.000,00	p 479.000,00	p -	0,00%
Totale		p 6.149.528,72	p 6.471.357,77	p 321.829,05	5,23%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Entrate tributarie	p 3.372.607,18	p 2.789.920,61	-p 582.686,57	-17,28%
Titolo II	Trasferimenti	p 423.679,47	p 614.936,18	p 191.256,71	45,14%
Titolo III	Entrate extratributarie	p 1.085.076,49	p 1.079.387,02	-p 5.689,47	-0,52%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	p 602.066,02	p 436.609,70	-p 165.456,32	-27,48%
Titolo V	Entrate da prestiti	p -	p -	p -	
Titolo VI	Servizi c/terzi	p 479.000,00	p 331.514,16	-p 147.485,84	-30,79%
Avanzo di amministrazione applicato		p 508.928,61	—————	p 508.928,61	—————
Totale		p 6.471.357,77	p 5.252.367,67	-p 201.132,88	-18,84%

Spesa		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	p 5.283.753,90	p 4.292.589,67	-p 991.164,23	-18,76%
Titolo II	Spese in conto capitale	p 480.832,92	p 455.376,60	-p 25.456,32	-5,29%
Titolo III	Rimborso di prestiti	p 227.770,95	p 112.525,86	-p 115.245,09	-50,60%
Titolo IV	Servizi c/terzi	p 479.000,00	p 331.514,16	-p 147.485,84	-30,79%
Totale		p 6.471.357,77	p 5.192.006,29	-p 1.279.351,48	-19,77%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI

	2010	2011	2012	2013
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) ----- x 100 Tot. acc. di competenza	29,86%	30,03%	35,15%	28,69%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI

	2010	2011	2012	2013
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) ----- x 100 Tot. imp. di competenza	23,37%	26,55%	45,77%	38,52%

Si riporta un riepilogo delle entrate e delle spese di competenza.

ENTRATE	2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I: Entrate Tributarie	p 2.046.144,91	p 2.050.943,00	p 2.962.062,28	p 3.229.131,92	p 2.789.920,61
TITOLO II: Entrate da contrib. e trasf. correnti	p 1.446.438,65	p 1.521.405,61	p 341.543,45	p 237.363,77	p 614.936,18
TITOLO III: Entrate extra-tributarie	p 1.882.113,00	p 1.972.895,53	p 1.255.269,61	p 1.050.761,46	p 1.079.387,02
TITOLO IV: Entrate da trasf. c/capitale	p 459.390,24	p 378.249,16	p 360.214,00	p 993.455,84	p 436.609,70
TITOLO V: Entrate da prestiti	p 120.000,00	p 528.000,00	p 0,00	p 0,00	p 0,00
TOTALE Entrate	p 5.954.086,80	p 6.451.493,30	p 4.919.089,34	p 5.510.712,99	p 4.920.853,51

SPESE	2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I: Spese Correnti	p 5.202.098,62	p 5.404.421,73	p 4.358.119,70	p 4.271.718,32	p 4.292.589,67
TITOLO II: Spese in c/capitale	p 517.670,09	p 812.117,90	p 235.539,77	p 831.588,55	p 455.376,60
TITOLO III: Rimborso di prestiti	p 229.239,84	p 228.418,94	p 211.043,46	p -	p 112.525,86
TOTALE Spese	p 5.949.008,55	p 6.444.958,57	p 4.804.702,93	p 5.103.306,87	p 4.860.492,13

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Rispetto ai dati definitivi del 2012 si riscontra una diminuzione delle entrate da imposizione tributaria e un aumento delle entrate da trasferimenti. Ciò è dovuto alla riorganizzazione generale della Finanza Locale, con particolare riferimento alla soppressione dell'IMU su alcune categorie di immobili (abitazione principale e terreni), cui lo stato ha fatto fronte con contribuzione a proprio carico e conseguenti trasferimenti a favore degli enti locali.

La verifica degli indici di bilancio mette in luce la dinamica delle entrate correnti negli ultimi anni.

Anni di raffronto	2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I: Entrate Tributarie	2.046.144,91	2.050.943,00	2.962.062,28	3.229.131,92	2.789.920,61
TITOLO II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.446.438,65	1.521.405,61	341.543,45	237.363,77	614.936,18
TITOLO III: Entrate extra-tributarie	1.882.113,00	1.972.895,53	1.255.269,61	1.050.761,46	1.079.387,02
TOTALE Entrate correnti	5.374.696,56	5.545.244,14	4.558.875,34	4.517.257,15	4.484.243,81

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2009	2010	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	73,09%	72,56%	92,51%	94,75%	86,29%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	38,07%	36,99%	64,97%	71,48%	62,22%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	€ 748,81	€ 754,23	€ 780,84	€ 797,45	€ 716,54
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	€ 390,04	€ 384,43	€ 548,43	€ 601,66	€ 516,65
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	€ 188,24	€ 198,24	€ 24,72	€ 25,72	€ 102,88
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	€ 9,95	€ 7,91	€ 2,67	€ 1,27	€ 0,65

Osservazioni:

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da

risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di intervento erariale e intervento regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

TITOLO I

ENTRATE TRIBUTARIE

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento per il canone per l'occupazione aree e spazi pubblici;
- il regolamento sulla TARES (nuova tassa sullo smaltimento dei rifiuti);
- il regolamento dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.
- il regolamento per la gestione dell'ICI ;
- il regolamento per il diritto di interpello da parte del contribuente
- il regolamento per l'istituto dell'accertamento con adesione
- il regolamento per la disciplina dell'IMU

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con appositi provvedimenti, secondo le disposizioni legislative vigenti.

GETTITO I.C.I. / I.M.U.

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti a disposizione, è così riassunto:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
liquota abitazione principale	4,60	5,00	5,00
Aliquota ordinaria altri immobili	7,00	9,10	9,10
abitanti	5.401	5.367	5.400

roventi ICI-IMU	€ 939.219,44	€ 1.689.548,22	€ 793.047,55
-----------------	--------------	----------------	--------------

gettito per abitante	€ 173,90	€ 314,80	€ 146,86
----------------------	----------	----------	----------

Titolo II

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

	2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€ 987.524,49	€ 1.057.600,00	€ 133.538,30	€ 138.015,17	€ 555.560,93
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€ 52.192,71	€ 42.188,30	€ 14.433,76	€ 6.842,33	€ 3.485,20
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributi e transf. da parte di organismi comunitari e internazionali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 406.721,45	€ 421.617,31	€ 193.571,39	€ 92.506,27	€ 55.890,05
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	€ 1.446.438,65	€ 1.521.405,61	€ 341.543,45	€ 237.363,77	€ 614.936,18

TITOLO III

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

All'interno del titolo III appaiono d'interesse i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni comunali, per cui i dati relativi vanno opportunamente evidenziati.

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<i>Anni di raffronto</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Servizi pubblici	p 325.243,63	p 122.891,76	p 85.061,59
Proventi dei beni dell'ente	p 286.574,55	p 210.235,66	p 235.880,20
Proventi diversi	p 643.451,43	p 717.634,04	p 758.445,23
TOTALI	p 1.255.269,61	p 1.050.761,46	p 1.079.387,02

Vengono analizzate alcune voci di entrate e in particolare:

TARES

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:

- da tassa	750.000,00
- altri ricavi	
Totale ricavi	750.000,00

Costi

- raccolta trasporto smaltimento	644.300,00
- altri costi	105.700,00
Totale costi	750.000,00
Percentuale di copertura	100,00%

Contributi per permesso di costruire ó oneri di urbanizzazione

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
167.349,69	219.133,51	303.038,29	103.108,44

La destinazione percentuale di detti contributi al finanziamento del titolo I è stata la seguente:

- anno 2010: 74,90% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011: 73,01% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012: 54,45% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013: 50,43% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 Dlgs. 285/1992)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
133.000,00	95.000,00	60.000,00

La parte vincolata ó pari a non oltre il 50% - risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa corrente	66.500,00	47.500,00	30.000,00
Spesa per investimenti			

TITOLO I

SPESE CORRENTI

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate secondo l'analisi economico-funzionale per tipo di intervento:

Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013
-------------	------	------	------	------	------

Spese Correnti

Personale	1.423.029,73	1.327.518,09	1.007.462,24	902.884,72	888.891,58
Acquisto di beni	516.192,25	612.826,30	343.471,00	238.238,46	252.109,23
Prestazione di servizi	2.317.273,19	2.510.050,33	1.628.224,79	1.579.815,05	1.579.820,59
Utilizzo di beni di terzi	0	0	74.947,00	151.104,40	151.500,00
Trasferimenti	615.237,16	627.400,39	957.618,14	1.273.713,89	1.217.233,40
Interessi passivi e oneri fin.	217.376,47	210.540,18	218.438,72	-	100.129,03
Imposte e tasse	83.489,82	85.586,44	86.497,81	89.521,80	93.076,25
Oneri straordinari	29.500,00	30.500,00	41.460,00	36.440,00	9.829,59
Ammortamenti di esercizio	0	0	0	0	0
Fondo svalutaz. crediti	0	0	0	0	0
Fondo di riserva	0	0	0	0	0
Totale	5.202.098,62	5.404.421,73	4.358.119,70	4.271.718,32	4.292.589,67

Entrate Correnti + quota Concess. edilizie destinate a spese correnti	5.504.696,56	5.670.593,83	4.718.859,34	4.682.257,15	4.536.243,81
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Spese correnti su Entrate correnti	94,50%	95,31%	92,36%	91,23%	94,63%
---	--------	--------	--------	--------	--------

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui					
	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	34,79%	31,86%	31,52%	19,99%	24,56%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	Pagamenti Tit. I competenza					
	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	82,83%	82,37%	73,04%	62,02%	62,42%

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

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

Il Comune ha provveduto alla sottoscrizione del contratto decentrato integrativo con le organizzazioni sindacali ed all'approvazione dei regolamenti di organizzazione degli uffici e dei servizi e per il reclutamento del personale, nel rispetto delle norme di legge.

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni:

Dipendenti all' 1-1-2013	n.	28
<i>assunzioni</i>	n.	0
<i>dimissioni</i>	n.	0
Dipendenti al 31-12-2013 (compresi comandi ad Unione escluso Seg. comunale)	n.	28
DATI E INDICATORI ONERI RELATIVI AL PERSONALE (INTERVENTO D)		
	2011	2012
Abitanti	5.401	5.367
Dipendenti	32	28
Costo del personale	1.007.462,24	902.884,72
N° abitanti per ogni dipendente	169	192
Costo medio per dipendente	31.483,20	32.245,88

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
4,07	0,00	2,50

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

ANNO	2011	2012	2013
Residuo debito	4.622.966	4.411.923	4.411.923

Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	211.043		112.526
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
Totale fine anno	4.411.923	4.411.923	4.299.397

Contratti di leasing

Alla data del 31/12/2013 l'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria (leasing):

Contratto di leasing	società	Bene/oggetto del contratto	Scadenza contratto	Canone annuo
INGLEASING		Impianto per energia fotovoltaica zona mandria	Giugno 2030	136.268,00

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, si attesta il rispetto dei citati limiti e vincoli di spesa come da dettaglio che segue:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2013
Studi e consulenze	28.000,00	80%	5.600,00	0,00
Relazioni pubbliche. Convegni, mostre, pubblicità e trasparenza	2.800,00	80%	560,00	0,00
Sponsorizzazioni		100%		
Missioni		50%		
Formazione	5.184,00	50%	2.907,00	1.795,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	24.200,00	20%	19.360,00	17.634,19

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

1)	Disavanzo contabile di gestione superiore al 5 per cento delle entrate correnti.	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione della competenza (Tit. I e Tit. III ó add.Irpef) superiori al 42% degli accertamenti dei medesimi titoli al netto add. IRPEF.	NO
3)	Volume dei residui attivi provenienti dalla gestione residui (Tit. I e Tit. III) superiori al 65% degli accertamenti di competenza dei medesimi titoli.	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi del Tit. I superiori al 42% degli impegni per spesa corrente.	NO
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% della spesa corrente	NO
6)	Volume compl.spese personale a vario titolo rapportato al complessivo entrate correnti superiore al 39%.	NO
7)	Consistenza di debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% delle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo.	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nell'esercizio superiore all'1% rispetto agli accertamenti delle entrate correnti. <u>L'indice è negativo se la soglia è superata in tutti gli ultimi 3 anni</u>	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% delle entrate correnti.	NO
10)	Ripiano di squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

La previsione di spesa in conto capitale ha avuto il seguente sviluppo:

Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamenti	
			in cifre	in %
450.162,24	480.832,92	455.376,60	25.456,32	- 5,29%

Indice di indebitamento pro capite

	2011	2012	2013
S: Residui debiti mutui / popolazione	816,88	822,05	796,18

L'indice di indebitamento pro-capite evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al titolo IV, le entrate una tantum, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, comprese le spese una tantum per investimenti, per i seguenti valori:

	2009	2010	2011	2012	2013
INDICE PERCENTUALE DI AUTOFINANZIAMENTO	89,67%	46,58%	156,05%	119,84%	111,41%

VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEGLI ORGANISMI GESTIONALI DELL'ENTE E DELLA REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

RELAZIONE DELLA GIUNTA

L'organo di revisione prende atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. 267/2000 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche nonché i dati numerici dei principali scostamenti intervenuti tra i risultati conseguiti rispetto alle previsioni iniziali.

GESTIONE DEI RESIDUI

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 d.lgs. n. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	þ 2.425.788,54	þ 1.579.050,44	þ 820.339,87	þ 2.399.390,31	-þ 26.398,23
C/Capitale Tit. IV, V	þ 564.995,27	þ 186.292,35	þ 378.702,92	þ 564.995,27	þ -
Partite di giro Tit. VI	þ 37.822,83	þ 20.761,11	þ 17.028,19	þ 37.789,30	-þ 33,53
Totale	þ 3.028.606,64	1.786.103,90	þ 1.216.070,98	3.002.174,88	-þ 26.431,76

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	þ 1.724.321,01	þ 1.520.521,87	þ 183.279,29	þ 1.703.801,16	-þ 20.519,85
C/Capitale Tit. II	þ 1.759.136,32	815.524,47	943.263,18	1.758.787,65	-þ 348,67
Rimb. prestiti Tit. III	þ -	þ -	þ -	þ -	þ -
Partite di giro Tit. IV	þ 36.286,24	þ 24.293,23	þ 11.993,01	þ 36.286,24	þ -
Totale	þ 3.519.743,57	2.360.339,57	1.138.535,48	3.498.875,05	-þ 20.868,52

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

M inori residui attivi	þ 26.431,76
M inori residui passivi	þ 20.868,52
Saldo gestione residui	-þ 5.563,24

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	-þ 5.878,38
Gestione in conto capitale	þ 348,67
Gestione partite di giro	-þ 33,53
Verifica saldo gestione residui	-þ 5.563,24

Tra i residui attivi figura un credito sorto nel 2007 di complessivi þ 65.000,00 vantato nei confronti di CO.ME.CO. Srl con sede a Viadana (MN) per impegni contrattualmente assunti con l'amministrazione comunale. Il credito, scaduto nel corso del 2011, non risulta ad oggi incassato e l'Ente ha azionato le necessarie procedure legali volte al recupero di detta somma, sia nei confronti del debitore principale che nei confronti della compagnia di assicurazione che ha rilasciato apposita fideiussione a garanzia del pagamento.

Il revisore, pur condividendo la legittimità nel mantenere l'iscrizione di detta somma nei residui attivi, invita l'Ente a vincolare - in via prudenziale e cautelativa - una somma corrispondente del fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio consuntivo 2013 e sino ad integrale incasso e completa estinzione della causa azionata.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, opportunamente aggiornato in applicazione dei principi conseguenti l'introduzione dell'obbligo di rilevazione del risultato economico di gestione, regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali	95.925,54
Immobilizzazioni materiali	16.242.367,89
Immobilizzazioni finanziarie	1.258.718,33
Attivo circolante	3.702.367,17
Conti d'ordine	1.283.122,03
TOTALE GENERALE	22.582.500,96

PASSIVITA'

Patrimonio netto	8.847.996,84
Debiti	6.164.524,90
Conferimenti	6.286.857,19
Conti d'ordine	1.283.122,03
TOTALE GENERALE	22.582.500,96

Il decremento del valore iniziale del patrimonio netto di p 443.093,48 (9.291.090,32 ó 8.847.996,84) corrisponde al risultato di esercizio desumibile dal conto economico.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, redatto secondo le prescrizioni di cui all'art. 229 del Dlgs. n. 267 del 18 agosto 2000 e regolarmente allegato al rendiconto, evidenzia i seguenti risultati:

Proventi della gestione	4.605.039,35
Costi della gestione	5.006.326,54
Risultato della gestione	- 401.287,29
Proventi ed oneri aziende speciali e partecipate	121.943,93
Risultato della gestione operativa	- 279.343,26
Proventi ed oneri finanziari	-99.260,93
Proventi ed oneri straordinari	- 64.489,29
Risultato economico dell'esercizio	- 443.093,48

Come sopra specificato in relazione al conto del patrimonio, il risultato di esercizio evidenzia la variazione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione, regolarmente allegato al rendiconto, è previsto dall'art. 229 - comma 9 ó del decreto legislativo nr. 267/00.

Serve per poter provvedere alla redazione del conto economico e del conto del patrimonio secondo i principi generali della contabilità economica. È uno strumento che aiuta ad interpretare in senso economico-patrimoniale i dati del conto finanziario.

Relativamente alla parte corrente del bilancio finanziario sono considerati:

- gli impegni e gli accertamenti della pura competenza
- le necessarie rettifiche per trasformare gli stessi impegni ed accertamenti in costi e ricavi
- eventuali maggiori o minori residui attivi rispetto alle risultanze finali del 2012.

Il modello su cui è stato redatto il prospetto tiene conto delle modifiche apportate su indicazione dell'Osservatorio per la Finanza Locale, istituito presso il Ministero dell'Interno.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

L'Ente possiede strumenti contabili ed amministrativi idonei alla predisposizione automatica dei modelli di conto economico, conto del patrimonio e prospetto di conciliazione. Vengono utilizzati adeguati strumenti informatici per la tenuta della contabilità integrata per la rilevazione sia degli aspetti finanziari che economici della gestione.

Si rileva che è esistente e funzionante un idoneo sistema di rilevazione per il controllo di gestione con le modalità di cui all'art. 147 del d.lgs. n. 267/00.

L'organo di revisione rinnova l'invito all'Ente a porre attenzione ai livelli di indebitamento per evitare il superamento dei limiti previsti dalla nuova formulazione dell'art. 204 del D.Lgs. 267/00, prevede sensibili riduzioni nel breve periodo.

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta

- ◆ la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione come prescritto dall'art. 239 - comma 1° lett. d - del D.lgs. 267/00;
- ◆ l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli relativi all'avanzo di amministrazione (art. 187 D.lgs. 267/00),

e si esprime, pertanto, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, proponendo e invitando l'Ente a vincolare, per una somma corrispondente, parte del fondo svalutazione iscritto in bilancio a copertura del residuo attivo di € 65.000,00 (anno di formazione 2007) quale credito vantato nei confronti di CO.ME.CO. Srl con sede a Viadana (MN) e sino a completa estinzione della causa azionata e tuttora in corso.

Il revisore, infine, ringrazia l'amministrazione comunale e tutti i responsabili di servizio per la collaborazione prestata.

Boretto, li 3 aprile 2014.

Il revisore unico
Manghi Rag. Odino

REVISIONE n. 5/2014 DEL 16/4/2014

Il giorno 16 (sedici) del mese di aprile dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 9,45 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica periodica di cassa nonché una verifica ó a campione - sul rispetto degli adempimenti e delle procedure seguite dell'Ente Comune di Boretto, verifica alla quale assiste il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Il revisore ha verificato il saldo della disponibilità finanziaria e di cassa alla data del 31/3/2014 come da apposita documentazione fornita dal tesoriere Banco Emiliano S.C. che, partendo dal saldo della disponibilità al 1/1/2014 di Euro 979.363,13 (come anche risultante dal consuntivo 2013), porta ad evidenziare un saldo disponibile al 31/3/2014 di Euro 226.869,76 e che corrisponde, previa verifica e riconciliazione dei mandati e delle reversali, alle risultanze contabili dell'Ente (come da documentazione tenuta agli atti).

È stata inoltre verificata, con la sig.ra Bonvicini Graziana, la disponibilità e la riconciliazione del c/c n. 39479 aperto presso Banco Emiliano ag. di Boretto: il conto corrente viene utilizzato per il servizio economato e alla data del 16/4/2014 presenta un saldo contabile positivo di Euro 6.119,86 come da evidenza bancaria tramite il servizio di home-banking che trova riconciliazione con i dati contabili dell'Ente previa verifica dei buoni emessi sino a questa data e le disponibilità liquide (monete e banconote di diverso taglio). Altresì il revisore accerta la disponibilità di Euro zero relativamente alla vendita dei numeri civici e cartelle edilizie, sempre in gestione alla sig.ra Bonvicini Graziana.

Prosegue la verifica presso i vari agenti contabili e in particolare il revisore ha preso visione delle risultanze contabili dei seguenti agenti:

- Ufficio anagrafe: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 233,40 come da apposita rendicontazione contabile rilasciata dallo stesso ufficio e riscontro effettivo della somma in banconote e monete di diverso taglio;

- Ufficio tecnico: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 46,26 in monete e banconote di diverso taglio oltre che valori bollati di taglio diverso;

- Ufficio Gestione Teatro Comunale (agenti contabili sigg. Frattini Carmen, Bertani Francesca, Chezzi Loredana e Monica Azzali): è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro zero e i conti della gestione del primo trimestre 2014 dei vari agenti contabili, con relative contabili di versamento presso il c/c aperto presso il tesoriere in Banco Emiliano.

- Biblioteca (agente contabile Bertani Francesca): è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro zero e i conti della gestione del primo trimestre 2014 dei vari agenti contabili, con relative contabili di versamento presso il c/c aperto presso il tesoriere in Banco Emiliano.

Il revisore verifica infine le liquidazioni periodiche IVA del periodo 2014 che evidenziano i seguenti importi: mese di gennaio credito di Euro 17.667,15; mese di febbraio credito di Euro 17.128,53; mese di marzo credito di Euro 21.493,32.

Alle ore 11,30 il revisore termina la verifica e redige il presente verbale da conservare agli atti.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 6/2014 DEL 23/7/2014

Il giorno 23 (ventitre) del mese di luglio dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 9,45 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica periodica di cassa nonché una verifica ó a campione - sul rispetto degli adempimenti e delle procedure seguite dell'Ente Comune di Boretto, verifica alla quale assiste il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Il revisore ha verificato il saldo della disponibilità finanziaria e di cassa alla data del 30/6/2014 come da apposita documentazione fornita dal tesoriere Banco Emiliano S.C. che, partendo dal saldo della disponibilità al 1/1/2014 di Euro 979.363,13 (come anche risultante dal consuntivo 2013), porta ad evidenziare un saldo disponibile al 30/6/2014 di Euro 459.767,28 e che corrisponde, previa verifica e riconciliazione dei mandati e delle reversali, alle risultanze contabili dell'Ente (come da formale documentazione tenuta agli atti).

È stata inoltre verificata, con la sig.ra Bonvicini Graziana, la disponibilità e la riconciliazione del c/c n. 39479 aperto presso Banco Emiliano ag. di Boretto: il conto corrente viene utilizzato per il servizio economato e alla data del 22/7/2014 presenta un saldo contabile positivo di Euro 6.006,68 come da evidenza bancaria tramite il servizio di home-banking che trova riconciliazione con i dati contabili dell'Ente previa verifica dei buoni emessi sino a questa data e le disponibilità liquide (monete e banconote di diverso taglio). Altresì il revisore accerta la disponibilità di Euro zero relativamente alla vendita dei numeri civici e cartelle edilizie, sempre in gestione alla sig.ra Bonvicini Graziana.

Prosegue la verifica presso i vari agenti contabili e in particolare il revisore ha preso visione delle risultanze contabili dei seguenti agenti:

- Ufficio anagrafe: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 550,40 come da apposita rendicontazione contabile rilasciata dallo stesso ufficio e riscontro effettivo della somma in banconote e monete di diverso taglio;

- Ufficio tecnico: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 50,00 in monete e banconote di diverso taglio oltre che valori bollati di taglio diverso;

Altresì ha preso visione dell'avvenuto versamento dei contributi e ritenute sul reddito del personale dipendente dei periodi da aprile 2014 a giugno 2014 ó ultimo mod.F24 verificato relativo al periodo giugno 2014 di Euro 19.356,33 quietanzato il 16/7/2014 (Abi 01000 Cab 03245).

Il revisore verifica le liquidazioni periodiche IVA del periodo 2014 che evidenziano i seguenti importi: mese di aprile credito di Euro 18.587,37; mese di maggio credito di Euro 18.367,82; mese di giugno credito di Euro 5.125,23.

Infine il revisore ha verificato alcune fatture emesse per cessione di energia elettrica al GSE e sponsorizzazioni.

Alle ore 11,30 il revisore termina la verifica e redige il presente verbale da conservare agli atti.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 07/2014 DEL 24/9/2014

Il giorno 24 (ventiquattro) del mese di settembre dell'anno 2014 (duemilaquattordici) il sottoscritto revisore dà atto di aver svolto e terminato la verifica del bilancio di previsione dell'esercizio 2014 e dei relativi allegati.

Terminati i controlli, chiesti e ottenuti i chiarimenti e le informazioni necessarie, il revisore redige la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare al bilancio di previsione 2014 che viene conservata agli atti e consegnata all'Ente per le finalità di legge.

REVISIONE n. 8/2014 DEL 15/10/2014

Il giorno 15 (quindici) del mese di ottobre dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 9,45 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica periodica di cassa nonché una verifica ó a campione - sul rispetto degli adempimenti e delle procedure seguite dell'Ente Comune di Boretto, verifica alla quale assiste il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Il revisore ha verificato il saldo della disponibilità finanziaria e di cassa alla data del 30/9/2014 come da apposita documentazione fornita dal tesoriere Banco Emiliano S.C. che, partendo dal saldo della disponibilità al 1/1/2014 di Euro 979.363,13 (come anche risultante dal consuntivo 2013), porta ad evidenziare un saldo disponibile al 30/9/2014 di Euro 341.430,74 e che corrisponde, previa verifica e riconciliazione dei mandati e delle reversali, alle risultanze contabili dell'Ente (come da formale documentazione tenuta agli atti).

È stata inoltre verificata, con la sig.ra Bonvicini Graziana, la disponibilità e la riconciliazione del c/c n. 39479 aperto presso Banco Emiliano ag. di Boretto: il conto corrente viene utilizzato per il servizio economato e alla data del 15/10/2014 presenta un saldo contabile positivo di Euro 6.060,08 come da evidenza bancaria tramite il servizio di home-banking che trova riconciliazione con i dati contabili dell'Ente previa verifica dei buoni emessi sino a questa data e le disponibilità liquide (monete e banconote di diverso taglio). Altresì il revisore accerta la disponibilità di Euro zero relativamente alla vendita dei numeri civici e cartelle edilizie, sempre in gestione alla sig.ra Bonvicini Graziana.

Prosegue la verifica presso i vari agenti contabili e in particolare il revisore ha preso visione delle risultanze contabili dei seguenti agenti:

- Ufficio anagrafe: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 143,04 come da apposita rendicontazione contabile rilasciata dallo stesso ufficio e riscontro effettivo della somma in banconote e monete di diverso taglio;

- Ufficio tecnico: è stata riscontrata la disponibilità di cassa di Euro 46,00 in monete e banconote di diverso taglio oltre che valori bollati di taglio diverso;

Il revisore verifica le liquidazioni periodiche IVA del periodo 2014 che evidenziano i seguenti importi: mese di luglio credito di Euro 3.899,75; mese di agosto credito di Euro 4.042,00 e mese di settembre con saldo a credito di Euro 4.160,12.

Il revisore ha proceduto, col metodo del campione, a verificare la corretta procedura degli impegni di spesa e pagamento delle fatture fornitori sulla piattaforma MEF; ha preso visione dell'elenco delle fatture contabilizzate distinte per scadenza e del piano dei pagamenti, come evidenziato sul sito dell'Ente per importi aggregati.

Infine, con riferimento al regolamento per i controlli interni dell'Ente, come disposto dal vigente art. 3 co.2 D.L. 10/10/2012 n. 174 convertito nella Legge 7/12/2012 n. 213, adottato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 13/2/2013, il revisore dà atto di aver ricevuto dal segretario comunale, con avviso via PEC del 6/8/2014 prot. 6606, il verbale del 2/8/2014 prot. 6535/2014 portante resoconto del controllo di regolarità amministrativa e contabile degli atti adottati nel corso del primo semestre 2014 e dal quale non emergono segnalazioni di irregolarità.

Alle ore 11,45 il revisore termina la verifica e redige il presente verbale da conservare agli atti.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 9/2014 DEL 28/10/2014

Il giorno 28 (ventotto) del mese di novembre dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 9,45 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica degli atti relativi alla proposta di approvazione verbale di somma urgenza lavori per ripristino e sistemazione edificio municipio danneggiato dal nubifragio del 13/10/14.

Assiste alla verifica il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Il revisore ha preso visione delle proposte, dei supporti documentali, ha verificato il sussistere delle condizioni di rispetto degli equilibri generali di bilancio.

Terminati i controlli e preso visione del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile dello stesso responsabile rag. Ferretti, il sottoscritto revisore rilascia il proprio parere (che viene assunto agli atti della presente verifica).

Alle ore 10,30 il revisore termina la verifica e redige il presente verbale.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)

REVISIONE n. 10/2014 DEL 22/11/2014

Il giorno 22 (ventidue) del mese di novembre dell'anno 2014 (duemilaquattordici) alle ore 10,15 nei locali dell'ufficio comunale in Boretto Piazza San Marco n.1 il sottoscritto revisore dà atto di aver eseguito una verifica degli atti relativi alla proposta di deliberazione in merito ad assestamento generale bilancio 2014 dell'Ente Comune di Boretto e che il consiglio comunale andrà ad esaminare in occasione della prima seduta utile da tenersi entro il corrente mese di novembre 2014.

Assiste alla verifica il responsabile del settore finanziario rag. Fabio Ferretti Massimo.

Il revisore ha preso visione delle proposte, dei supporti documentali, ha verificato il sussistere delle condizioni di rispetto degli equilibri generali di bilancio.

Terminati i controlli e preso visione del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile dello stesso responsabile rag. Ferretti, il sottoscritto revisore rilascia il proprio parere (che viene assunto agli atti della presente verifica).

Alle ore 11,30 il revisore termina la verifica e redige il presente verbale.

IL REVISORE UNICO

(rag. Manghi Odino)