

Comune di BERLINGO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

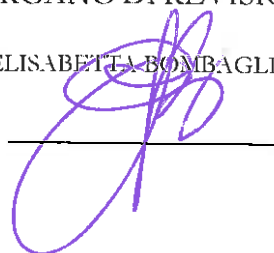
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno 2014

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

ELISABETTA BOMBAGLIO



Comune di BERLINGO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 08/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di BERLINGO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gallarate, li 08/04/2015

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Elisabetta Bombaglio, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 22.09.2014 (triennio 22.09.2014- 21.09.02017);

- ◆ ricevuta in data 02.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 01.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel));

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n.41 del 22.09.2014 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 TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 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 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 21.03.2013;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed 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 TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22/09/2014, con delibera n. 41;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., 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. 873 reversali e n. 1.250 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL e art 2, comma3-bis , del decreto legge n. 4 del 2014;
- non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO IMI SPA , reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			184.708,92
Riscossioni	442.790,13	2.274.426,03	2.717.216,16
Pagamenti	642.395,68	2.125.316,74	2.767.712,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			134.212,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			134.212,66

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2012	2013	2014
Disponibilità	220.318,34	184.708,92	134.212,66
Anticipazioni	261.500,66	197.241,39	610.659,59
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	247,00	175,00	167,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	82.657,53	84.646,51	71.758,30
Utilizzo massimo dell'anticipazione	380.246,00	418.881,00	695.500,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	261.500,66	197.241,39	610.659,59
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	979,38	720,19	630,21

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 197.112,04.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della **cassa** vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 18.161,75 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n. 11/2015 del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014: € 23.513,78

Residui attivi riguardanti entrate vincolate: € 5.352,03

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

A seguito della comunicazione la banca vincola giacenze per un importo pari a quello comunicato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 62.807,54, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	2.326.886,63	2.288.660,13	2.592.938,55
Impegni di competenza	2.275.192,56	2.280.336,99	2.530.131,01
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	51.694,07	8.323,14	62.807,54

così dettagliati:

5	2014	
Riscossioni (+)		2.274.426,03
Pagamenti (-)		2.125.316,74
<i>Differenza [A]</i>		149.109,29
Residui attivi (+)		318.512,52
Residui passivi (-)		404.814,27
<i>Differenza [B]</i>		-86.301,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	62.807,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	1.272.988,74	1.300.939,92	1.275.089,80
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	24.051,75	134.147,20	43.863,06
Entrate titolo III	369.992,58	383.837,09	454.197,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.667.033,07	1.818.924,21	1.773.150,59
Spese titolo I (B)	1.535.298,71	1.667.822,99	1.534.684,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	115.320,00	121.936,59	126.213,17
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	16.414,36	29.164,63	112.252,75
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	16.414,36	29.164,63	112.252,75

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	167.242,30	72.089,51	26.740,81
Entrate titolo V **	80.000,00		
Totale titoli (IV+V) (M)	247.242,30	72.089,51	26.740,81
Spese titolo II (N)	211.962,59	92.931,00	76.186,02
Differenza di parte capitale (P=M-N)	35.279,71	-20.841,49	-49.445,21
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	35.279,71	-20.841,49	-49.445,21

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 a destinazione specifica

8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	19.218,28	19.218,28
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/Impianti		
Per mutui		
Totale	19.218,28	19.218,28

Al risultato di gestione 2014 non hanno contribuito le entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 87.077,40 come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014		184.708,92
RISCOSSIONI	442.790,13	2.274.426,03
PAGAMENTI	642.395,68	2.125.316,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		134.212,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		134.212,66
RESIDUI ATTIVI	104.792,58	318.512,52
RESIDUI PASSIVI	65.626,09	404.814,27
<i>Differenza</i>		-47.135,26
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014		87.077,40

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	23.362,65	56.112,89	87.077,40
di cui:			
a) Vincolato		36.000,00	56.000,00
b) Per spese in conto capitale	13.781,71	20.112,89	31.077,40
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	9.580,94		

Non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	2.592.938,55
Totale impegni di competenza (-)	2.530.131,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	62.807,54

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.690,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.472,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.939,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-31.843,03

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	62.807,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-31.843,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	56.112,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	87.077,40

Analisi del conto del bilancio

13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.272.988,74	1.300.939,92	1.275.089,80
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	24.051,75	134.147,20	43.863,06
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	369.992,58	383.837,09	454.197,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	167.242,30	72.089,51	26.740,81
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	341.500,66	197.241,39	610.659,59
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	151.110,60	200.405,02	182.387,56
Totale Entrate		2.326.886,63	2.288.660,13	2.592.938,55

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.535.298,71	1.667.822,99	1.534.684,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	211.962,59	92.931,00	76.186,02
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	376.820,66	319.177,98	736.872,76
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	151.110,60	200.405,02	182.387,56
Totale Spese		2.275.192,56	2.280.336,99	2.530.131,01

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	51.694,07	8.323,14	62.807,54
---	------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	51.694,07	8.323,14	62.807,54
--------------------------	------------------	-----------------	------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	1315,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	1427,0
		Anno 2011	1575,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	1.439,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	217,00
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	217,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	223,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	39,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	16,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	54,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	109,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	109,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1.766,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	63,00
Totale entrate finali	1.829,00
impegni titolo I al netto esclusioni	1.535,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	114,00
Totale spese finali	1.649,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	180,00

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

Entrate Tributarie

15-16-17

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	503.820,33	440.266,41	261.010,36
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		24.170,52	8.378,87
T.A.S.I.			270.755,21
Addizionale I.R.P.E.F.	110.000,00	110.000,00	109.634,07
Imposta comunale sulla pubblicità	5.836,44	2.247,33	1.861,24
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	619.656,77	576.684,26	651.639,75
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI-TARSU-TARES	286.085,00	282.304,07	283.574,75
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		10.000,00	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	286.085,00	292.304,07	283.574,75
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	100,00		
Fondo sperimentale di riequilibrio	367.146,97	21.235,33	18.423,32
Fondo solidarietà comunale		396.716,26	311.879,93
Contr. Provinciale tares-tari		14.000,00	9.572,05
Totale categoria III	367.246,97	431.951,59	339.875,30
Totale entrate tributarie	1.272.988,74	1.300.939,92	1.275.089,80

Entrate per recupero evasione tributaria

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

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	3.000,00	8.378,87	279,30%	8.378,87	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	20.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	23.000,00	8.378,87	36,43%	8.378,87	100,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	592.365,21	100,00%
Residui riscossi nel 2014	442.790,13	74,75%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.782,50	7,55%
Residui (da residui) al 31/12/2014	104.792,58	17,70%
Residui della competenza	318.512,52	
Residui totali	423.305,10	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
137.542,30	13.922,05	19.081,81

NON sono stati destinati contributi per permesso a costruire al finanziamento della spesa del titolo I spese correnti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.459,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.459,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.450,51	119.656,96	20.978,48
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		8.280,00	1.600,52
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	15.601,24	6.210,24	21.284,06
Totale	24.051,75	134.147,20	43.863,06

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

entrate extratributarie

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	57.151,14	86.480,96	60.672,82
Proventi dei beni dell'ente	18.916,46	17.108,46	16.710,75
Interessi su anticip.ni e crediti	917,55	483,15	104,97
Utili netti delle aziende	53.239,08	18.034,92	36.069,83
Proventi diversi	239.768,35	261.729,60	340.639,36
Totale entrate extratributarie	369.992,58	383.837,09	454.197,73

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

24					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Mense scolastiche	25.080,50	27.104,81	-2.024,31	92,53%	36,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
assist. Domiciliare	4.372,61	10.121,04	-5.748,43	43,20%	36,00%
trasporto scolastico	13.040,93	43.137,40	-30.096,47	30,23%	36,00%
Totali	42.494,04	80.363,25	-37.869,21	52,88%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	5.695,60	1.756,40	168,00
riscossione	5.695,60	1.756,40	168,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

26

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	5.695,60	1.756,40	168,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 397,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: n. 1 inquilino è defunto

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

28

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.922,47	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.952,87	75,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	285,68	7,28%
Residui (da residui) al 31/12/2014	683,92	17,44%
Residui della competenza	6.152,76	
Residui totali	6.836,68	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	340.333,91	333.951,75	327.011,96
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	14.049,47	12.766,00	9.748,43
03 - Prestazioni di servizi	875.581,85	875.224,35	883.894,43
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.500,00	4.500,00	4.110,00
05 - Trasferimenti	139.934,21	276.159,29	151.929,71
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	133.032,38	122.605,96	118.941,84
07 - Imposte e tasse	27.866,89	30.296,94	39.048,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		12.318,70	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.535.298,71	1.667.822,99	1.534.684,61

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	316.209,07	327.011,98
spese incluse nell'int.03	3.300,00	1.500,00
irap	20.387,55	20.850,39
altre spese incluse	6.875,29	
Totale spese di personale	346.771,91	349.362,37
spese escluse	19.898,21	22.647,62
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	326.873,70	326.714,75
Spese correnti	1.579.268,79	1.534.684,67
Incidenza % su spese correnti	20,69%	21,15%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

31

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	256.829,40
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	1.500,00
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	68.839,48
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13 IRAP	20.850,39
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.343,10
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17 Altre spese (specificare):	
Totale	349.362,37

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette (LSU ROMBOSROS PROVINCIA)	1.500,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	20.672,66
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	474,96
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		22.647,62

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 12/05/2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	9	9	9
spesa per personale	341.022,91	339.501,31	326.714,75
spesa corrente	1.535.298,71	1.667.822,99	1.534.684,67
Costo medio per dipendente	37.891,43	37.722,37	36.301,64
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,21%	20,36%	21,29%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	14.421,84	15.048,84	15.375,03
Risorse variabili	5.108,00	4.918,09	3.418,09
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	19.529,84	19.966,93	18.793,12
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,7300%	5,9700%	5,7400%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

La somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.700,00	50,00%	1.850,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	958,00	-958,00

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 112.252,75.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 118.941,84 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 (pari a euro 3.480.450,76), determina un tasso medio del 3,41%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,34 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha acquistato immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			76186,02
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	49.445,00		
- alienazione di beni	7.659,00		
- altre risorse	19.082,00		
<i>Parziale</i>		76.186,00	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		0,00	
Totale risorse			76.186,00
Impieghi al titolo II della spesa			76.186,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

37

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	7,09%	5,41%	5,34%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

38

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.637.874,58	3.602.554,58	3.480.617,99
Nuovi prestiti (+)	80.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-115.320,00	-121.936,59	-126.329,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.602.554,58	3.480.617,99	3.354.288,36
Nr. Abitanti al 31/12	2.720,00	2.717,00	2.729,00
Debito medio per abitante	1.324,47	1.281,05	1.229,13

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

39

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	133.032,18	122.605,96	118.941,84
Quota capitale	115.320,00	121.936,59	126.329,63
Totale fine anno	248.352,18	244.542,55	245.271,47

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha fatto ricorso nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 all' anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	353.154,09	258.380,53	33.616,87	61.156,69	17,32%	125.369,58	186.526,27
Titolo II	6.082,76	5.732,29	0,00	350,47	5,76%	6.366,26	6.716,73
Titolo III	177.841,44	138.399,37	1.508,68	37.933,39	21,33%	182.973,61	220.907,00
Gest. Corrente	537.078,29	402.512,19	35.125,55	99.440,55	18,52%	314.709,45	414.150,00
Titolo IV	36.076,46	36.076,46		0,00	0,00%		0,00
Titolo V	5.352,03			5.352,03	100,00%		5.352,03
Gest. Capitale	41.428,49	36.076,46	0,00	5.352,03	12,92%	0,00	5.352,03
Servizi c/terzi Tit. VI	13.858,43	4.201,48	9.656,95	0,00	0,00%	3.803,07	3.803,07
Totale	592.365,21	442.790,13	44.782,50	104.792,58	17,69%	318.512,52	423.305,10

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	521.688,90	461.423,14	6.814,56	53.451,20	10,25%	346.840,27	400.291,47
C/capitale Tit. II	175.203,88	160.906,55	3.264,37	11.032,96	6,30%	28.097,69	39.130,65
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	24.068,46	20.065,99	2.860,54	1.141,93	4,74%	29.876,31	31.018,24
Totale	720.961,24	642.395,68	12.939,47	65.626,09	9,10%	404.814,27	470.440,36

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	6.690,43
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-41.815,98
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	-9.656,95
Minori residui attivi	-51.472,93
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	6.814,56
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	3.264,37
Gestione servizi c/terzi	2.860,54
Minori residui passivi	12.939,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-31.843,03

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	-28.310,99
Gestione in conto capitale	3.264,37
Gestione servizi c/terzi	-6.796,41
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-31.843,03

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi: Euro 51.472,93
- minori residui passivi: Euro 12.939,47

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				40.334,31	20.822,38	125.369,58	186.526,27
di cui Tarsu/tari				40.334,31	18.414,39	37.423,17	96.171,87
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					350,47	6.366,26	6.716,73
di cui trasf. Stato						4.010,06	4.010,06
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			4.113,50	1.000,00	32.819,89	182.973,61	220.907,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					683,92	6.152,76	6.836,68
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	4.113,50	41.334,31	53.992,74	314.709,45	414.150,00
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V				5.352,03			5.352,03
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Titolo VI						3.803,07	3.803,07
Totale Attivi	0,00	0,00	4.113,50	46.686,34	53.992,74	318.512,52	423.305,10
PASSIVI							
Titolo I	3.762,00		1.500,00	13.674,84	34.514,36	346.840,27	400.291,47
Titolo II			771,66	4.295,50	5.965,80	28.097,69	39.130,65
Titolo III							0,00
Titolo IV		497,93		144,00	500,00	29.876,31	31.018,24
Totale Passivi	3.762,00	497,93	2.271,66	18.114,34	40.980,16	404.814,27	470.440,36

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2014 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio di parte corrente e capitale.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
16.310,09	0,00	0,00

incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
1.667.033,87	0,00	0,00
0,97%	#DIV/0!	#DIV/0!

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica, in merito alle risposte pervenute, non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

gestione rifiuti	
Organismo partecipato:	LINEA GESTIONE SRL
Spese sostenute:	214.144,55

gestione calore	
Organismo partecipato:	COGEME STL srl
Spese sostenute:	36.414,62

gestione acqua	
Organismo partecipato:	ACQUE OVEST BRESCIANO 2
Spese sostenute:	6.271,27

gestione energia elettrica e metano	
Organismo partecipato:	LINEA PIU'
Spese sostenute:	17.880,79

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

L'ente possiede una partecipazione nella società COGEME SPA (pari al 1,76%) e nell'Azienda Speciale Consortile "Ovest Solidale".

La società COGEME SPA possiede una partecipazione nella LGH Group che a sua volta detiene partecipazioni nelle sopra indicate società.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

Il revisore invita l'Ente a provvedere nel più breve tempo possibile alla pubblicazione degli indicatori relativi alla tempestività dei pagamenti

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere INTESASANPAOLO IMI SPA prot.. 510 del 28/01/2015

Economo TONINELLI ROSSANA prot. 511 del 28/01/2015

Concessionari BACO SPA prot. 475 del 26/01/2015

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		0,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		0,00

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione

52

Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi/insussistenze passivo		9.675,10
- sopravvenienze attive		33.616,87
Totale		43.291,97
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		228.219,56
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		0,00
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive/insussistenze attivo		1.508,68
Totale		229.728,24

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		238.465,83
Rettifiche entrate correnti	meno	
Rettifiche spese correnti	più	
Integrazioni positive	più	43.291,97
Integrazioni negative	meno	229.728,24
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	
Storno impegni titolo III spesa	più	
Risultato economico		52.029,56

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

53

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	1.612.876,14	1.800.406,14	1.737.341,72
<i>B Costi della gestione</i>	1.482.278,29	1.623.064,06	1.643.962,39
Risultato della gestione	130.597,85	177.342,08	93.379,33
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	53.239,08	18.034,92	36.069,83
Risultato della gestione operativa	183.836,93	195.377,00	129.449,16
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-132.114,83	-122.122,81	-118.836,87
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-31.571,57	-8.668,19	41.783,29
Risultato economico di esercizio	20.150,53	64.586,00	52.395,58

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 10.612,29 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 62.641,90 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 36.069,83, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
COGEME SPA	1,76%	36.069,83	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
80.011,96	90.165,73	228.219,56

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

56

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	151.597,69	2.207,71	-15.218,47	138.586,93
Immobilizzazioni materiali	15.740.383,55	173.223,02	-137.001,09	15.776.605,48
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	15.891.981,24	175.430,73	-152.219,56	15.915.192,41
Rimanenze				0,00
Crediti	592.365,21	-169.060,11	532,39	423.837,49
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	184.708,92	-50.130,33		134.578,59
Totale attivo circolante	777.074,13	-219.190,44	532,39	558.416,08
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	16.669.055,37	-43.759,71	-151.687,17	16.473.608,49
Conti d'ordine	175.203,88	-136.073,23		39.130,65
Passivo				
Patrimonio netto	10.409.460,30		52.395,58	10.461.855,88
Conferimenti	2.233.377,59	19.081,81	-26.304,86	2.226.154,54
Debiti di finanziamento	3.480.450,76	-126.213,17	50,77	3.354.288,36
Debiti di funzionamento	521.688,90	-121.397,43		400.291,47
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	24.077,82	6.949,78	-9,36	31.018,24
Totale debiti	4.026.217,48	-240.660,82	41,41	3.785.598,07
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	16.669.055,37	-221.579,01	26.132,13	16.473.608,49
Conti d'ordine	175.203,88	-136.073,23	0,00	39.130,65

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- software	Euro	1.151,87	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	46.849,51	anni di riparto del costo	5
- Altro	Euro	90.585,56	anni di riparto del costo	5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	76.000,00
---	------	-----------

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

57

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	173,223,02	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	213,001,09
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	76.000,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
totale	76.000,00	0,00

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali..

credito verso l'Erario per iva

59

debito Iva anno precedente	9,36
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	22.679,66
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	7.534,19
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	15.687,22
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	-532,39

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

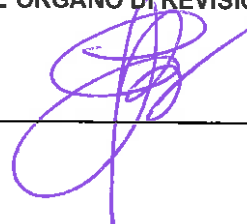
- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il Revisore invita l'Ente a provvedere ad effettuare e pubblicare il piano di contenimento delle spese.

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 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in purple ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke, positioned above a horizontal line.

