



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO
Provincia di Brescia

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSIGLIARE SU
RENDICONTO DELLA GESTIONE
SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
ANNO 2014***

IL REVISORE UNICO
TOMMASINI DOTT. GERMANO

Comune di Toscolano Maderno

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 10.04.2015

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

presenta

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 Toscolano Maderno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Toscolano Maderno, lì 10.04.2015

Il Revisore Unico
Dott. Germano Tommasini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Germano Tommasini Revisore Unico,

– ricevuta in data 07.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 31.03.2015, 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. 48 del 07.10.2014 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il 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;
- 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.

DAL BILANCIO PREVENTIVO AL RENDICONTO 2014

Si da atto che il Bilancio preventivo 2014 è risultato approvato in data 45 con delibera consiliare n. 07.10.2014.

E' il caso di ricordare come il Comune di Toscolano Maderno abbia attivato la procedura di riequilibrio prevista dall'art. 243 bis TUEL, procedura alla quale la Corte dei Conti Lombardia ha espresso parere favorevole in data 26.03.2015.

Il Bilancio di Previsione 2014 ha subito le seguenti variazioni:

progr.	Provvedimento			Ratifica		
	Organo	n.	data	Organo	n.	data
1	Consiglio Comunale	50	28/11/2014			

I Prelevamenti al Fondo di Riserva sono stati i seguenti:

progr.	Provvedimento			Comunicazione al C.C.	
	Organo	n.	data	n.	data
1	Giunta Comunale	251	30/12/2014	2	30/03/2015

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 07.10.2014, con delibera consiliare n. 48;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 4.775.633,71 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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. 1.830 reversali e n. 4.065 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 ed è stato determinato dallo sfasamento temporale di alcune entrate determinati (TARI) a seguito dell'approvazione tardiva del bilancio 2014 a seguito della procedura di riequilibrio ex art. 243 bis TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto 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 Popolare di Sondrio (Agenzia di Toscolano Maderno), 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			1.370.782,84
Riscossioni	2.332.474,59	11.018.368,20	13.350.842,79
Pagamenti	3.587.650,77	8.983.348,23	12.570.999,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.150.626,63

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	1.239.325,58	2.150.626,63	2.150.626,63
Anticipazioni	0,00	0,00	1.047.043,81
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data al 1/1/2015, nell'importo di euro zero 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 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 e Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 641.691,33 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	13.315.634,50	11.658.107,78	13.547.184,17
Impegni di competenza	13.509.155,40	11.466.531,26	12.905.492,84
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-193.520,90	191.576,52	641.691,33

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		2014
Riscossioni	(+)	11.018.368,20
Pagamenti	(-)	8.983.348,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.035.019,97
Residui attivi	(+)	2.528.815,97
Residui passivi	(-)	3.922.144,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.393.328,64
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	641.691,33

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	
	2014
Entrate titolo I	8.326.516,11
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	
Entrate titolo II	208.376,86
Entrate titolo III	1.786.971,77
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.321.864,74
Spese titolo I (B)	9.110.742,64
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	611.312,52
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	599.809,58
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	238.494,01
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Plusvalenze da alienazioni immobiliari	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	380.800,00
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)	457.503,59

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2014
	7
Entrate titolo IV	987.180,55
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	987.180,55
Spese titolo II (N)	945.298,80
Differenza di parte capitale (P=M-N)	41.881,75
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	380.800,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	-238.494,01
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	184.187,74

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	Entrate	Spese
Per monetizzazione aree standard	23.970,00	23.970,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	132.965,86	132.965,86
Per proventi parcheggi pubblici	347.113,85	347.113,85
Imposta di soggiorno	253.800,00	253.800,00
Totale	757.849,71	757.849,71

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	56.089,45
Sanzioni per violazioni al codice della strada	132.965,86
Totale entrate	189.055,31
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	111.234,91
Totale spese	111.234,91
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	77.820,40

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.082.502,95 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.370.782,84
RISCOSSIONI	2.332.474,59	11.018.368,20	13.350.842,79
PAGAMENTI	3.587.650,77	8.983.348,23	12.570.999,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			2.150.626,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.150.626,63
RESIDUI ATTIVI	648.716,10	2.528.815,97	3.177.532,07
RESIDUI PASSIVI	323.511,14	3.922.144,61	4.245.655,75
<i>Differenza</i>			-1.068.123,68
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			1.082.502,95

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	92.937,14	294.521,54	1.082.502,95
di cui:			
a) Vincolato			326.200,00
b) Per spese in conto capitale	92.037,14	56.027,53	26.027,53
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	900,00		
e) Non vincolato (+/-) *		238.494,01	700.275,42

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				238.494,01	238.494,01
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	238.494,01	238.494,01

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva come sia necessario provvedere al finanziamento dell'eventuale differenza negativa dell'accertamento straordinario dei residui e pertanto se ne raccomanda l'utilizzo solo a seguito di tale operazione.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	13.547.184,17
Totale impegni di competenza (-)	12.905.492,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	641.691,33

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	42.525,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	88.807,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	192.572,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.290,08

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	641.691,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.290,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	238.494,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	56.027,53
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.082.502,95

Analisi del conto del bilancio

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.275.480,98	4.699.176,99	8.326.516,11
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	200.760,39	924.299,32	208.376,86
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.420.979,00	2.333.692,11	1.786.971,77
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.265.792,16	1.094.251,43	987.180,55
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.385.586,40	1.331.456,06	1.047.043,81
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	767.035,57	1.275.231,87	1.191.095,07
Totale Entrate		13.315.634,50	11.658.107,78	13.547.184,17

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.999.196,73	7.133.773,59	9.110.742,64
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.453.411,57	1.197.802,53	945.298,80
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.289.511,53	1.859.723,27	1.658.356,33
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	767.035,57	1.275.231,87	1.191.095,07
Totale Spese		13.509.155,40	11.466.531,26	12.905.492,84

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-193.520,90	191.576,52	641.691,33
---	--------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	236.889,00	92.937,00	238.494,01
--	-------------------	------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	43.368,10	284.513,52	880.185,34
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

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:

	Anno 2009	6.168
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	6.770
	Anno 2011	6.859
	2014	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)		6.599
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)		994
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)		196
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)		798
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011		823
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012		0
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013		
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)		22
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012		44
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
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI		757
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010		0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011		0
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)		757
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni		10.277
riscossioni titolo IV al netto esclusioni		1.039
Totale entrate finali		11.316
impegni titolo I al netto esclusioni		9.111
pagamenti titolo II al netto esclusioni		1.256
Totale spese finali		10.367
Saldo finanziario di competenza mista (B)		949
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)		192

L'ente ha provveduto in data 27.03.2015 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:

Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.150.277,31	3.905.244,79	3.685.410,10
I.M.U. recupero evasione			5.306,00
I.C.I. recupero evasione	152.823,99	91.024,85	50.783,45
T.A.S.I.			1.075.743,25
Addizionale I.R.P.E.F.			507.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno	262.710,00	255.832,50	253.800,00
5 per mille	1.635,63	1.448,37	2.068,50
Altre imposte		23.552,23	703,25
Totale categoria I	3.567.446,93	4.277.102,74	5.580.814,55
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI			1.921.389,73
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse	382,21		
Totale categoria II	382,21	0,00	1.921.389,73
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	433.014,27		
Fondo solidarietà comunale		90.305,65	526.053,78
Diritti e canoni posti barca	51.663,80	52.743,06	51.922,76
Diritti e Canoni Concessioni Demaniali	218.973,77	275.025,54	242.335,29
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	707.651,84	422.074,25	824.311,83
Totale entrate tributarie	4.275.480,98	4.699.176,99	8.326.516,11

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	50.000,00	50.783,45	101,57%	49.806,91	98,08%
Recupero evasione IMU	20.000,00	5.306,00	26,53%	5.306,00	100,00%
Totale	50.000,00	50.783,45	101,57%	49.806,91	98,08%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.663,81	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.663,81	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	783,45	
Residui totali	783,45	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
898.054,63	800.058,86	351.466,31

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Anno	importo	Spesa corrente	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	606.852,00	6.859.095,92	8,85%	
2013	139.654,00	6.999.196,73	2,00%	
2014	0,00	7.133.773,59	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale				
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio				

Per quanto concerne la dinamica dei residui, si evidenzia come l'ente abbia contabilizzato nell'anno 2014 (e precedenti) gli oneri di urbanizzazione a incassi avvenuti.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.450,70	646.307,58	72.184,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	9.296,22	49.067,05	8.263,81
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	189.013,47	228.924,69	127.928,29
Totale	200.760,39	924.299,32	208.376,86

Sulla base dei dati esposti si evidenzia come i dati siano poco omogenei soprattutto per quanto concerne i contributi statali che, soprattutto per l'anno 2013, contabilizzano i trasferimenti statali per il minor gettito IMU prima casa.

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.380.739,57	1.541.249,55	1.137.699,60
Proventi dei beni dell'ente	502.629,83	353.478,18	327.800,72
Interessi su anticip.ni e crediti	1.462,48	2.481,01	2.014,33
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	536.147,12	436.483,37	319.457,12
Totale entrate extratributarie	2.420.979,00	2.333.692,11	1.786.971,77

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:

	Entrate	Uscite	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
CRED	9.065,00	34.963,00	-25.898,00	25,93%	16,13%
Impianti Sportivi	2.572,90	27.879,99	-25.307,09	9,23%	7,39%
Mensa dipendenti	860,13	9.623,75	-8.763,62	8,94%	11,90%
Mense scolastiche	124.559,60	161.634,72	-37.075,12	77,06%	63,13%
Ricovero handicappati	35.208,00	125.319,06	-90.111,06	28,09%	23,23%
Ricovero minori	9.213,61	98.584,50	-89.370,89	9,35%	0,00%
Ricovero Anziani	22.045,00	50.536,00	-28.491,00	43,62%	30,53%
SAD+trasporto strutture sanitarie	10.533,20	7.794,64	2.738,56	135,13%	90,33%
CSE	14.507,00	64.621,11	-50.114,11	22,45%	27,94%
Telesoccorso		1.500,00	-1.500,00	0,00%	0,00%
Ad personam	5.221,60	50.605,50	-45.383,90	10,32%	5,54%
ADM		35.323,20	-35.323,20	0,00%	0,00%
Alloggi protetti	46.986,48	8.796,93	38.189,55	534,12%	380,17%
Trasporto scolastico	8.000,00	113.270,00	-105.270,00	7,06%	6,15%
Parcometri	347.113,85	166.424,23	180.689,62	208,57%	204,50%
Trasporto cure termali	2.730,00	4.580,00	-1.850,00	59,61%	59,57%
CAG	6.635,00	44.601,00	-37.966,00	14,88%	12,93%
Totali	645.251,37	1.006.057,63	-360.806,26	64,14%	49,36%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2012	2013	2014
accertamento	188.022,01	145.572,14	132.965,86
riscossione	172.024,29	138.347,22	122.166,23
%riscossione	91,49	95,04	91,88

Risulta rispettato il vincolo di destinazione del 50% a spese inerenti la viabilità e la sicurezza stradale. Per quanto concerne la movimentazione delle somme rimaste a residuo si ha:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	7.224,92	100,00%
Residui riscossi nel 2014	7.224,92	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	965,86	
Residui totali	965,86	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Imposta di soggiorno

In base ai documenti agli atti, si rileva come il gettito sia stato destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

Parcometri

In base ai documenti agli atti, si rileva come il gettito sia stato destinato a finanziare interventi sulla manutenzione e gestione del sistema viabilistico del Comune.

5XMILLE

In base ai documenti agli atti, si rileva come il gettito sia stato destinato a finanziare iniziative per l'inserimento sociale di soggetti svantaggiati.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono passate dal dato 2013 di euro 353.478,18 ad Euro 327.800,72, con

una riduzione di Euro 25.677,46 fondamentalmente per una riduzione dei proventi COSAP. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.145,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	6.145,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.910,82	
Residui totali	4.910,82	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	1.947.357,38	1.786.395,95	1.695.330,27
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	192.884,98	163.377,78	175.285,41
03 - Prestazioni di servizi	3.769.765,80	3.407.215,03	4.705.728,28
04 - Utilizzo di beni di terzi	79.358,54	68.393,07	75.112,18
05 - Trasferimenti	608.614,60	1.282.511,84	1.815.794,42
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	194.214,86	163.470,51	156.359,12
07 - Imposte e tasse	158.640,57	170.876,80	137.112,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	48.360,00	91.532,61	350.020,63
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	6.999.196,73	7.133.773,59	9.110.742,64

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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	1.903.422,42	1.695.330,27
spese incluse nell'int.03	127.174,99	109.349,60
irap	116.913,23	109.678,37
altre spese incluse		
Totale spese di personale	2.147.510,64	1.914.358,24
spese escluse	192.258,82	83.782,70
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.955.251,82	1.830.575,54
Spese correnti	6.997.355,41	9.110.742,64
Incidenza % su spese correnti	27,94%	20,09%

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.323.314,34
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	370.942,75
17 Altre spese (specificare):	1.073,18
Totale	1.695.330,27

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.042,20
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	81.667,32
11 Diritto di rogito	1.073,18
Totale	83.782,70

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 23.12.2014 sulla modifica del documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	52	51	53
spesa per personale	1.947.357,38	1.786.395,95	1.695.330,27
spesa corrente	6.999.196,73	7.133.773,59	9.110.742,64
Costo medio per dipendente	37.449,18	35.027,37	31.987,36
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,82%	25,04%	18,61%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	205.938,52	208.323,71	208.070,43
Risorse variabili	39.083,90	15.327,83	12.662,51
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	245.022,42	223.651,54	220.732,94
Spese Intervento 01	1.947.357,38	1.786.395,95	1.695.330,27
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,5823%	12,5197%	13,0201%

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 ribadisce la necessità 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

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 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è individuata come illustrato nella tabella sottostante:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	64.462,60	84,00%	10.314,02	6.100,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	55.406,07	80,00%	11.081,21	887,49	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.005,95	50,00%	1.002,98	96,80	0,00
Formazione	8.033,40	50,00%	4.016,70	917,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	12.313,00	20,00%	9.850,40	5.639,55	0,00

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, si evidenzia come il dato bilancistico, che evidenzia un incremento della spesa corrente dal 2013 al 2014 di Euro 1.976.969,05, sia in realtà influenzato dalla reinternalizzazione del servizio smaltimento rifiuti, dal costo di Euro 1.587.880,00, e dal riconoscimento dei debiti fuori bilancio 111.234,91 e dall'iscrizione dell'anticipazione TASI da restituire allo Stato per Euro 474.234,00.

A fronte di tagli per il 2014 di Euro 73.670,72, i risparmi effettuati ex d.l. 66/2014 sono stati distribuiti sui vari capitoli di spesa per prestazioni di servizi e acquisti beni.

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 156.359,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,10%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,51 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	380.800,00
- alienazione di beni	
- altre risorse	
<i>Parziale</i>	<i>380.800,00</i>

Mezzi di terzi:

- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	166.052,25
- contributi di altri settore pubblico	25.000,00
- altri mezzi di terzi	373.446,55
<i>Parziale</i>	<i>564.498,80</i>
Totale risorse	945.298,80
	0,00
Impieghi al titolo II della spesa	945.298,80

Le entrate in conto capitale complessive sono state di 987.180,55 (Titolo IV), di cui utilizzate per il finanziamento della spesa in c/capitale sono state 564.498,80 (oltre all'avanzo corrente di 380.800,00). La differenza di 422.181,75 è confluita nell'avanzo di amministrazione.

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. Il limite imposto dalla spesa media 2010 e 2011 era di 10.150,00 Euro e la spesa sostenuta nel 2014 è risultata essere di euro 2.375,25.

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:

	2012	2013	2014
Interessi passivi su mutui	194.214,86	163.470,51	156.359,12
Interessi passivi su prestiti obbligazionari			
Interessi passivi su aperture di credito			
Interessi e oneri su fidejussioni prestate			
Totale Oneri finanziamento	194.214,86	163.470,51	156.359,12
Entrate primi tre titoli penultimo anno prec.	6.906.543,69	7.002.890,97	6.897.220,37
Rapporto raggiunto	3%	2%	2%
Limite max ex art. 204 TUEL	10%	10%	10%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	8.884.775,78	7.980.850,65	7.452.583,44
Nuovi prestiti (+)		200.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-903.925,13	-728.267,21	-611.312,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.980.850,65	7.452.583,44	6.841.270,92
Nr. Abitanti al 31/12	8.207	8.100	8.083
Debito medio per abitante	972,44	920,07	846,38

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	193.657,24	159.337,44	156.359,12
Quota capitale	903.925,13	728.267,21	611.312,52
Totale fine anno	1.097.582,37	887.604,65	767.671,64

Si evidenzia che l'Ente ha in essere le seguenti fidejussioni:

Casa di Riposo	850.000
Fondazione Valle Cartiere	50.000

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

Non sono presenti contratti di leasing.

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	1.057.823,65	1.090.326,22	-33.488,07	985,50	0,09%	1.473.152,69	1.474.138,19
Titolo II	452.280,78	103.592,98	0,00	348.687,80	77,10%	127.595,61	476.283,41
Titolo III	565.458,47	504.081,60	58.905,53	2.471,34	0,44%	374.629,05	377.100,39
Gest. Corrente	2.075.562,90	1.698.000,80	25.417,46	352.144,64	16,97%	1.975.377,35	2.327.521,99
Titolo IV	468.729,91	191.773,97	20.184,44	256.771,50	54,78%	139.870,91	396.642,41
Titolo V	200.000,00	165.902,00	0,00	34.098,00	17,05%	0,00	34.098,00
Gest. Capitale	668.729,91	357.675,97	20.184,44	290.869,50	43,50%	139.870,91	430.740,41
Servizi c/terzi Tit. VI	283.180,25	276.797,82	680,47	5.701,96	2,01%	413.567,71	419.269,67
Totale	3.027.473,06	2.332.474,59	46.282,37	648.716,10	21,43%	2.528.815,97	3.177.532,07

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.300.514,65	2.095.906,02	86.707,65	117.900,98	5,12%	3.345.337,85	3.463.238,83
C/capitale Tit. II	1.118.674,01	881.837,73	76.520,17	160.316,11	14,33%	388.994,38	549.310,49
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	684.545,70	609.907,02	29.344,63	45.294,05	6,62%	187.812,38	233.106,43
Totale	4.103.734,36	3.587.650,77	192.572,45	323.511,14	7,88%	3.922.144,61	4.245.655,75

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep.cauz)
Residui da riscuotere al 31.12.2013	0	0	203.729,91	5.076,63
Residui riscossi	0	0	1.962,69	324,63
Residui stralciati o cancellati	0	0	3.434,44	0,00
Residui da riscuotere al 31/12/2014	0,00	0,00	198.332,78	4.752,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e della possibilità effettiva di incasso.

E' presente un fondo per crediti di dubbia esigibilità di 226.200,00, confluito nella parte vincolata dell'avanzo di

amministrazione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti per Euro 6.881,13, tutti relativi ad opere già avviate.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI						
Titolo I					985,50	985,50
Titolo II			63.321,55	126.643,10	158.723,15	348.687,80
Titolo III				1.687,89	783,45	2.471,34
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	63.321,55	128.330,99	160.492,10	352.144,64
Titolo IV	198.332,78			48.438,72	10.000,00	256.771,50
Titolo V					34.098,00	34.098,00
Tot. Parte capitale	198.332,78	0,00	0,00	48.438,72	44.098,00	290.869,50
Titolo VI	4.752,00				949,96	5.701,96
Totale Attivi	401.417,56	0,00	63.321,55	225.208,43	249.638,06	648.716,10
PASSIVI						
Titolo I	46.193,39	5.589,96	7.461,13	3.715,59	54.940,91	117.900,98
Titolo II	6.881,13	1.182,18	9.917,12	128.146,23	14.189,45	160.316,11
Titolo III						0,00
Titolo IV	24.798,99	1.239,24	6.180,11	9.018,13	4.057,58	45.294,05
Totale Passivi	77.873,51	8.011,38	23.558,36	140.879,95	73.187,94	323.511,14

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 872.828,33 per la competenza 2014. Si ricorda, ancora una volta, che l'Ente è ora soggetto all'art. 243 bis TUEL di predisposizione di un piano di riequilibrio pluriennale, piano ad oggi approvato dalla Corte dei Conti. I debiti complessivi, fuori bilancio, ammontano ad Euro 4.775.633,71.

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

Dalle dichiarazioni dei responsabili di servizio, non risultano al 31.12.2014 debiti fuori bilancio da riconoscere.

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 non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali. Alla sola SMG Srl sono affidati i servizi di Pubbliche affissioni, Luce votive e Imposta di pubblicità. Da tali servizi esternalizzati non discendono oneri diretti a carico dell'Ente.

Non sono presenti società che ricadenti nell'ambito degli artt. 2447 e 2482 ter del C.C.. Tuttavia vi sono almeno due enti che hanno registrato perdite superiori ad 1/3 del capitale sociale. Esse sono la SMG (preconsuntivo

2014) e il Consorzio Brescia energia elettrica e servizi (bilancio 2013). Per il CBsEEeS il piano di razionalizzazione delle società partecipate di cui all'art. 1 comma 611 della Legge 190/2014 (Legge di Stabilità), approvato con decreto sindacale n. 5/2015, prevede la dismissione della partecipazione. La SMG, stante l'acclarata situazione di sofferenza già nel corso del 2014 (il bilancio intermedio al 30.06.2014 evidenziava la casistica di cui al 2482 ter C.C.) , è stata posta in liquidazione già nel corso, appunto, del 2014. Nel rendiconto 2014 non sono stati previsti oneri a carico dell'Ente conseguenti alla liquidazione. Tuttavia, prudenzialmente, è stata vincolata quotaparte dell'avanzo di amministrazione 2014, per la somma di Euro 100.000,00, in virtù di un possibile ripianamento perdite della stessa da eseguirsi nel 2015, operazione nel quantum esattamente determinabile al termine della liquidazione.

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 pubblicato sul sito internet dell'ente.

Il tempo medio di pagamento per l'anno 2014 è risultato essere di 29.29 giorni.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015 (con eccezione di Aipa, nonostante i solleciti) allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 allegate 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.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	7.502.609,89	8.094.341,41	10.319.850,41
<i>B Costi della gestione</i>	7.906.505,34	8.012.608,92	9.747.128,06
Risultato della gestione	-403.895,45	81.732,49	572.722,35
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-403.895,45	81.732,49	572.722,35
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-192.752,38	-160.989,50	-154.344,79
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.079.699,99	257.510,56	-260.066,28
Risultato economico di esercizio	483.052,16	178.253,55	158.311,28

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato essenzialmente dall'imputazione delle maggiori risorse pervenute dalla SET

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		116.052,28
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	116.052,28	
Sopravvenienze attive:		0,00
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		116.052,28

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		350.020,63
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	350.020,63	
Insussistenze attivo		26.097,93
- per minori crediti	26.097,93	
Sopravvenienze passive		0,00
Totale oneri straordinari		376.118,56

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	109.576,10	20.618,51	-113.699,80	16.494,81
Immobilizzazioni materiali	33.121.627,14	1.113.231,10	-1.034.284,29	33.200.573,95
Immobilizzazioni finanziarie	499.256,51			499.256,51
Totale immobilizzazioni	33.730.459,75	1.133.849,61	-1.147.984,09	33.716.325,27
Rimanenze				0,00
Crediti	3.027.473,06	150.059,01		3.177.532,07
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.370.782,84	779.843,79		2.150.626,63
Totale attivo circolante	4.398.255,90	929.902,80	0,00	5.328.158,70
Ratei e risconti	39.560,97		-39.560,97	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	38.168.276,62	2.063.752,41	-1.187.545,06	39.044.483,97
<i>Conti d'ordine</i>	<i>824.355,91</i>	<i>-416.671,52</i>	<i>-58.552,38</i>	<i>349.132,01</i>
Passivo				
Patrimonio netto	21.393.440,41	562.731,18	-404.419,90	21.551.751,69
Conferimenti	6.334.395,13	662.703,57	-41.982,59	6.955.116,11
Debiti di finanziamento	7.452.583,43	-611.312,52		6.841.270,91
Debiti di funzionamento	2.300.514,65	1.162.724,18		3.463.238,83
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	684.545,70	-451.439,27		233.106,43
Totale debiti	10.437.643,78	99.972,39	0,00	10.537.616,17
Ratei e risconti	2.797,30		-2.797,30	0,00
				0,00
Totale del passivo	38.168.276,62	1.325.407,14	-449.199,79	39.044.483,97
<i>Conti d'ordine</i>	<i>824.355,91</i>	<i>-416.671,52</i>	<i>-58.552,38</i>	<i>349.132,01</i>

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.

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).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II 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. Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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 minima differenza di Euro 1.310,00 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il rendiconto 2014 è sicuramente influenzato dalla straordinarietà di quanto avvenuto nell'anno: il (doveroso) ricorso all'istituto previsto dall'art. 243 bis del TUEL, ovvero il riequilibrio pluriennale, ha condizionato il calendario di approvazione del bilancio 2014 con conseguente difficoltà da parte degli uffici a darne piena attuazione. Ciò, oltre alle novità giuscontabili introdotte, giustifica sia il dato dell'avanzo, sia quello del rispetto del patto di stabilità.

Sicuramente il lavoro fatto ha permesso di consolidare la struttura economico finanziaria dell'ente, anche in relazione ad alcuni servizi prima esternalizzati e alla gestione delle partecipate, e ciò deve ora essere visto come punto di partenza per un affinamento dell'efficienza ed economicità di gestione.

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 condividono i vincoli già posti all'avanzo di amministrazione. Tuttavia si suggerisce di utilizzare la quota parte disponibile dello stesso solo un'attenta valutazione del risultato dell'accertamento straordinario dei residui, il cui esito non è ad oggi definito.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Germano Tommasini