

COMUNE di BORNO

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**

L'ORGANO UNICO DI REVISIONE

GIOVANNI PIETRO LASCIOLI

Verbale n. 01/2015 del 28/04/2015

L'organo di revisione

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 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;

P R E S E N T A

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 Borno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Pietro Lascioli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. consiliare n. 26 del 30.06.2012, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 13/04/2015, 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 del patrimonio;
- c) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- d) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- e) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- f) delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15.10.2014 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;
- g) conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- h) 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;
- i) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- j) inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- k) elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- l) certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- m) 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. 7 del 26.02.1998;

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;

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 15,10,2014, con delibera n. 33;
- 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:

- 1* risultano emessi n. 921 reversali e n. 1503 mandati;
- 2* non risultano emessi mandati di pagamento in forza di provvedimenti esecutivi;
- 3* risulta il ricorso all'anticipazione di tesoreria in corso d'anno, totalmente rimborsato entro il 31.12.2014;
- 4* non risultano utilizzate entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 5* 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;
- 6* 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;
- 7* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Valle Camonica di Breno – Gruppo UBI - ,Agenzia di Borno, 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			459.198,39
Riscossioni	972.568,30	3.649.207,75	4.621.776,05
Pagamenti	1.423.485,51	3.200.373,77	4.623.859,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			457.115,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			457.115,16

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, considerata l'inesistenza di anticipazioni di cassa, alla data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2011	2012	2013
Disponibilità		459.198,39	457.115,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 257.231,93 , come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	4.882.436,15	5.055.520,34	4.581.658,37
Impegni di competenza	4.877.232,95	5.040.598,18	4.324.426,44
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	5.203,20	14.922,16	257.231,93

dettaglio gestione di competenza anno 2014

Riscossioni	(+)	3.649.207,75
Pagamenti	(-)	3.200.373,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	448.833,98
Residui attivi	(+)	932.450,62
Residui passivi	(-)	1.124.052,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-191.602,05
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	257.231,93

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:

Entrate titolo I	2.070.575,14		2.391.471,77
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	118.622,23	231.785,25	138.001,92
Entrate titolo III	789.250,91	845.715,82	925.149,46
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.978.448,28	3.242.013,78	3.454.623,15
Spese titolo I (B)	2.448.794,63	2.875.847,93	2.881.489,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	323.748,91	351.243,69	315.902,02
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	205.904,74	14.922,16	257.231,93
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente			
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 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 variazioni (D+E+F-G+H)	205.904,74	14.922,16	257.231,93

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	213.940,21	74.073,09	197.721,85
Entrate titolo V **	450.000,00		
Totale titoli (IV+V) (M)	663.940,21	74.073,09	197.721,85
Spese titolo II (N)	864.641,75	74.073,09	197.721,85
Differenza di parte capitale (P=M-N)	200.701,54	0,00	0,00
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)	200.701,54		0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni		0,00	0,00

E' stata verificata l'inesistenza di entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese.
 Al risultato di gestione 2014 non hanno contribuito 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 381.621,44, come risulta dai seguenti elementi:

RESIDUI PASSIVI	548.786,46	1.124.052,67	1.672.839,13
<i>Differenza</i>			-75.493,72
Avanzo (+) al 31 dicembre 2014			381.621,44

evoluzione risultato amministrazione

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	13.269,89	87.473,73	381.621,44
di cui:			
a) Vincolato		37.473,73	
b) Per spese in conto capitale	13.269,89		
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		50.000,00	381.621,44
e) Non vincolato (+/-) *			

Si precisa che nell'esercizio 2014 non è stato applicato ed utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza (+)		4.581.658,37
Totale impegni di competenza (-)		4.324.426,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		257.231,93

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		122.179,41
Minori residui passivi riaccertati (+)		159.095,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.915,78

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		257.231,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.915,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		87.473,73
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		381.621,44

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

ENTRATE	2012	2013	2014
Titolo I Entrate tributarie	2.070.575,14	2.164.512,71	2.391.471,77
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	118.622,23	231.785,25	138.001,92
Titolo III Entrate extra tributarie	789.250,91	845.715,82	925.149,46
Titolo IV Entrate da trasferimenti c/ capitale	213.940,21	74.073,09	197.721,85
Titolo V Entrate da prestiti	1.560.492,14	1.619.846,90	796.611,89
Titolo VI Entrate da servizi c/ terzi	129.555,52	119.586,57	132.701,48
Totale entrate	4.882.436,15	5.055.520,34	4.581.658,37
SPESE			
Titolo I Spese correnti	2.448.794,63	2.875.847,93	2.881.489,20
Titolo II Spese in c/ capitale	846.641,75	74.073,09	197.721,85
Titolo III Rimborso di prestiti	1.434.241,05	1.971.090,59	1.112.513,91
Titolo IV Spese per servizi c/ terzi	129.555,52	119.586,57	132.701,48
Totale spese	4.877.232,95	5.040.598,18	4.324.426,44
Avanzo di competenza (A)	5.203,20	14.922,16	257.231,93
Avanzo di Amministrazione applicato (B)			
Saldo A +/- B	5.203,20	14.922,16	257.231,93

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 2014
SPESE CORRENTI (Impegni)	3.136.000,00
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	2.779.000,00
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)	418.795,30
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)	418.795,30
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	431.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	-40.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	391.000,00
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)	391.000,00
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	3.553.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	275.000,00
Totale entrate finali	3.828.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni	3.136.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	285.000,00
Totale spese finali	3.421.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	407.000,00
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	-16.000,00

L'ente ha provveduto a trasmettere in data 26.03.2015 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			
	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.024.433,73	1.438.448,22	1.282.868,27
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			150.000,00
T.A.S.I.			220.501,48
Addizionale I.R.P.E.F.	140.000,00	139.997,14	139.978,16
Imposta comunale sulla pubblicità	10.001,00	10.001,00	10.001,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	778,19	547,00	
Altre imposte	174.443,74		
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.349.656,66</i>	<i>1.588.993,36</i>	<i>1.803.348,91</i>
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	536.461,00	575.519,35	588.122,86
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<i>Totale categoria II</i>	<i>536.461,00</i>	<i>575.519,35</i>	<i>588.122,86</i>
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	184.457,80		
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<i>Totale categoria III</i>	<i>184.457,80</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate tributarie	2.070.575,46	2.164.512,71	2.391.471,77

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:

Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	150.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Totale	150.000,00	150.000,00	100,00%	0,00	0,00%

Gli accertamenti sono sui residui della competenza. La somma così accertata coincide con le previsioni. Non ci sono state riscossioni della competenza

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

	19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		149.628,48	100,00%
Residui riscossi nel 2014		20.559,43	24,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014		129.069,05	75,50%
Residui della competenza		150.000,00	
Residui totali		279.069,05	

Si precisa che all'inizio dell'anno 2015 il Comune ha incassato per recupero dell'evasione fiscale la somma di €. 220.000,00 avendo chiuso una vertenza con la ditta Sistemi di Energia S.P.A.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
83.144,84	65.872,06	127.071,85

L'intero provento dei permessi di costruire è stato destinato nel triennio 2012/2014 al finanziamento di spesa in conto capitale.

Si precisa che non risultano residui sulla gestione del contributo per permesso di costruire in quanto gli stessi vengono contabilizzati a competenza al momento dell'effettivo incasso.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

22

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	38.707,49	192.942,25	27.822,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	54.064,74	18.000,00	2.000,00
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	25.850,00	20.843,00	108.179,42
Totale	118.622,23	231.785,25	138.001,92

Non si rileva l'erogazione di contributi straordinari per i quali sussiste l'obbligo ai sensi dell'articolo 158 del TUEL della presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante.

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	448.578,43	468.748,78	420.992,33
Proventi dei beni dell'ente	202.696,02	277.530,14	352.697,90
Interessi su anticip.ni e crediti	1.360,28	1.246,22	1.696,43
Utili netti delle aziende	150,00	60,00	66,50
Proventi diversi	136.466,18	98.130,68	149.696,30
Totale entrate extratributarie	789.250,91	845.715,82	925.149,46

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	37.720,00	42.831,81	-5.111,81	88,07%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	37.720,00	42.831,81	-5.111,81	88,07%	

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio idrico integrato	335.992,71	335.992,71	0,00	100%	
Nettezza urbana	588.122,86	588.122,86	0,00	100%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Il servizio di polizia locale e le entrate relative alle sanzioni amministrative per violazione del codice stradale già dall'esercizio 2012 sono state trasferite all'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Valle Camonica di Breno, e quindi non più incassati direttamente dal Comune ma trasferiti in parte dall'Unione.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono state pari ad Euro 352.697,90 e comprendono principalmente: sovraccanoni idroelettrici, sepolture cimiteriali, COSAP, provento produzione energia elettrica da pannelli solari e centralina idroelettrica, canoni di locazione e realizzate da società partecipate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi beni dell'Ente è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	183.218,86	100,00%
Residui riscossi nel 2014	85.113,07	46,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	73.683,16	40,22%
Residui (da residui) al 31/12/2014	24.422,63	13,33%
Residui della competenza	87.714,53	
Residui totali	112.137,16	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	374.369,70	303.863,62	298.678,27
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	178.835,24	197.807,49	229.586,26
03 - Prestazioni di servizi	1.226.780,78	1.363.204,14	1.001.461,44
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	
05 - Trasferimenti	444.156,19	488.218,35	1.146.733,78
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	199.271,63	199.916,41	184.074,56
07 - Imposte e tasse	25.381,09	20.870,41	20.954,89
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		251.967,51	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	2.448.794,63	2.825.847,93	2.881.489,20

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 (non si è proceduto ad alcuna assunzione);
- 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 stati 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.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	242.499,94	298.678,27
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	19.215,73	18.811,29
altre spese incluse	183.531,34	118.205,66
altre spese non contabilizzate al titolo 1' (es. p.giro)'	0,00	0,00
Totale spese di personale	445.247,01	435.695,22
spese escluse	0,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	445.247,01	435.695,22
Spese correnti	2.609.563,73	2.881.489,20
Incidenza % su spese correnti	17,06%	15,12%

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	59.735,65
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	106.202,27
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	18.811,29
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.761,94
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):	12.003,39
	Totale	435.695,22

		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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	

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	
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	
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	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	8
spesa per personale	448.823,27	444.268,02	435.695,22
spesa corrente	2.448.794,63	2.875.847,93	2.881.489,20
<i>Costo medio per dipendente</i>	56.102,91	55.533,50	54.461,90
incidenza spesa personale su spesa corrente	18,33%	15,45%	15,12%

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	27.838,76	23.838,76	23.838,76
Risorse variabili	5.000,00	4.336,36	2.947,84
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	-5.230,51	-5.230,51
Totale FONDO	32.838,76	22.944,61	21.556,09
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	13,09%	13,09%	14,93%

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 incarichi di collaborazione autonoma

L'ente nell'anno 2014 non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

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 2013 è pari ad €. 1.561.011,63 mentre nel 2014 è stata di €. 1.231.047,70.

Spese per consulenze e sponsorizzazioni

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		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00		0,00	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

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 e/o diverse maggiori entrate correnti iscritte al titolo III' del bilancio (tra le quali proventi da royalties su fatturato delle centraline idroelettriche).

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

L'ente non possiede autovetture di cui all'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012. .

Limitazione incarichi in materia informatica (l. 228 del 24/12/2012, art.1 c/ 146 e 147)

Nell'esercizio 2014 non sono stati affidati incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad € 312.241,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 1,60%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,56 %.

Spese in conto capitale

Limitazione acquisto immobili

Nel bilancio 2014 è stata impegnata la somma di €. 9.000,00 per l'acquisto di un terreno da destinare a strada per accesso ad un parcheggio comunale. La pratica non è ancora definita in quanto si è in attesa del parere autorizzatorio dell'Agenzia del demanio di Milano.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non risultano effettuate spese per acquisto di immobili

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	31.800,00		
- altre risorse	127.071,85		
Parziale		158.871,85	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	17.850,00		
- contributi regionali			
- contributi di altri	21.000,00		
- altri mezzi di terzi			
Parziale		38.850,00	
Totale risorse			197.721,85
Impieghi al titolo II della spesa			197.721,85

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	7,09%	6,84%	6,18%

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 (+)	5.959.111,19	6.085.362,28	5.734.118,38
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-323.748,91	-351.243,90	-315.902,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-161.333,23
Totale fine anno	6.085.362,28	5.734.118,38	5.256.883,13
Nr. Abitanti al 31/12	2.638	2.577	2.642
Debito medio per abitante	2.306,81	2.225,11	1.989,74

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	199.271,63	199.918,41	184.074,56
Quota capitale	323.748,91	351.243,69	315.902,02

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:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	%le di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	656.432,75	382.649,04	2.611,79	271.171,92	41,31%	518.536,73	789.708,65
Titolo II	107.626,32	100.129,73	2.496,59	5.000,00	0,00%	28.721,72	33.721,72
Titolo III	522.490,35	299.896,74	117.071,03	105.522,58	20,20%	333.179,95	438.702,53
Gest. Corrente	1.286.549,42	782.675,51	122.179,41	381.694,50	29,67%	880.438,40	1.262.132,90
Titolo IV	235.480,31	118.171,70		117.308,61	49,82%	40.850,00	158.158,61
Titolo V	154.515,07			154.515,07	100,00%		154.515,07
Gest. Capitale	389.995,38	118.171,70	0,00	271.823,68	69,70%	40.850,00	312.673,68
Servizi c/terzi Tit. VI	83.097,70	71.721,09		11.376,61	13,69%	11.162,22	22.538,83
Totale	1.759.642,50	972.568,30	122.179,41	664.894,79	37,79%	932.450,62	1.597.345,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	%le di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	1.668.191,88	1.267.355,72	158.457,20	242.378,96	14,53%	1.061.037,54	1.303.416,50
C/capitale Tit. II	427.953,63	146.664,36	637,99	280.651,28	65,58%	59.315,57	339.966,85
Rimb. prestiti Tit. III		9.465,43			#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	35.221,65			25.756,22	73,13%	3.699,56	29.455,78
Totale	2.131.367,16	1.423.485,51	159.095,19	3.699,56	0,17%	1.124.052,67	1.672.839,13

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	122.179,41
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	122.179,41
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	136.138,60
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	118.680,64
Gestione servizi c/terzi	39.732,03
Minori residui passivi	294.551,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	787.578,57

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	159.095,19
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	159.095,19

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente da:

- residui attivi : minori entrate derivanti da riscossione di tributi comunali anche a seguito di espletamento delle procedure di ricovero coatto.

- residui passivi : economie di spesa sui vari affidamenti di servizi e forniture.

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

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	143.633,13	31.787,00	32.904,29	26.407,78	36.439,72	518.536,73	789.708,65
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		0,00	0,00	0,00	5.000,00	28.721,72	33.721,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	13.592,44	13.461,25	22.064,97	31.130,73	25.273,19	333.179,95	438.702,53
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	157.225,57						1.262.132,90
Titolo IV	8.687,00	89.208,60	17.095,37	2.317,64	0,00	40.850,00	158.158,61
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		0,00	0,00	154.515,07	0,00	0,00	154.515,07
Tot. Parte capitale	8.687,00						312.673,68
Titolo VI		0,00	2.875,05	3.569,43	4.932,13	11.162,22	22.538,83
Totale Attivi	165.912,57	134.456,85	74.939,68	217.940,65	71.645,04	932.450,62	1.597.345,41
PASSIVI							
Titolo I	111.491,45	23.221,67	25.347,90	21.101,00	61.216,94	1.061.037,54	1.303.416,50
Titolo II	100.680,83	25.998,81	19.007,10	134.964,54	0,00	59.315,57	339.966,85
Titolo III		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	12.030,07	475,82	1.088,60	4.718,60	7.443,13	3.699,56	29.455,78
Totale Passivi	224.202,35	49.696,30	45.443,60	160.784,14	68.660,07	1.124.052,67	1.672.839,13

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2014 e alla data del 31/12/2014 non è stato necessario provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

Rapporti con organismi partecipati

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 servizi pubblici locali a organismi partecipati di qualsiasi tipo o forma.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate. L'ente non si è avvalso di tale possibilità

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente non 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, in quanto i tempi medi sono stati rispettati.

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, con eccezione del parametro n. 4 (volume dei residui passivi del Tit.I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente) come da prospetto allegato al rendiconto che di seguito si riporta :

Descrizione parametri	limite	Valori 2014	parametro	rispetto
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% alle entrate correnti (al tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	max 5%	Risultato contabile di gestione positivo (+ € 172.731,16)	//	SI
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I, III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I-III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	max 42%	$\frac{851.716,68}{3.293.578,93} \times 100$	25,86%	SI
Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I, III (provenienti dalla gestione dei residui attivi) superiore al 65% rapportata agli accertamenti alla gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I, III	max 65%	$\frac{376.694,50}{3.316.621,23} \times 100$	11,36%	SI
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	max 40%	$\frac{1.303.416,50}{2.881.489,20} \times 100$	45,23%	NO
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti	no	Non ci sono esecuzioni forzate	//	SI
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II,III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5000 a 29999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre 29999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)	max 40%	$\frac{319.634,04}{3.454.623,15} \times 100$	9,25%	SI
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel)	max 150%	$\frac{0,00}{3.454.623,15} \times 100$	0,00%	NO

Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	max 1%	Inesistenza di debiti fuori bilancio	//	SI
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti	5%	al 31/12/2013 non esiste anticipazione di tesoreria	//	SI
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'articolo 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	no	inesistenza di squilibri in sede di verifica di salvaguardia	//	SI

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 (conto di tesoreria);
- Economo (rendiconto annuale);

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 2014 (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONE DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			(+)	(-)	(+)	(-)	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
<u>II IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>							
1) Costi pluriennali capitalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>III IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>							
1) Beni demaniali	0,00	2.154.059,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2.154.059,39
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		103.629,95	0,00	0,00	0,00	0,00	103.629,95
3) Terreni (patrimonio disponibile)		2.623.778,74	0,00	31.800,00	0,00	0,00	2.591.978,74
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	0,00	1.575.280,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.575.280,96
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	0,00	6.176.311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.176.311,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Macchinari, attrezzature e impianti	0,00	2.095.613,81	0,00	0,00	0,00	0,00	2.095.613,81
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Attrezzature e sistemi informatici	0,00	9.348,65	0,00	0,00	0,00	0,00	9.348,65
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Automezzi e motomezzi	0,00	59.992,84	0,00	0,00	0,00	0,00	59.992,84
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Mobili e macchine d'ufficio	0,00	8.694,30	0,00	0,00	0,00	0,00	8.694,30
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		14.806.709,64	0,00	31.800,00	0,00	0,00	14.774.909,64
<u>III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese		618.783,10	0,00	0,00	0,00	0,00	618.783,10
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(detratto il fondo di svalutazione crediti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Crediti per depositi cauzionali		11.570,07	0,00	11.570,07	0,00	0,00	0,00
TOTALE		630.353,17	0,00	11.570,07	0,00	0,00	618.783,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		15.437.062,81	0,00	43.370,07	0,00	0,00	15.393.692,74
<u>B) ATTIVO CIRCOLANTE</u>							
<u>II RIMANENZE</u>							
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>III CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti		404.432,75	2.191.471,77	2.158.195,87	0,00	0,00	437.708,65
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato - correnti		35.108,13	0,00	12.065,80	0,00	0,00	23.042,33
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Regione - correnti		18.000,00	2.000,00	12.106,44	0,00	0,00	7.893,56
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altri - correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		377.944,74	223.427,07	329.048,91	0,00	0,00	272.322,90
b) verso utenti di beni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) verso altri - correnti		0,00	151.459,23	0,00	0,00	0,00	151.459,23
- capitale		413.575,30	709.992,32	849.183,74	0,00	0,00	274.383,88
d) da alienazioni patrimoniali		374.678,01	31.800,00	8.800,00	0,00	0,00	397.678,01
e) per somme corrisposte a terzi		83.097,70	132.701,48	193.260,35	0,00	0,00	22.538,83
4) Crediti per IVA		52.805,87	0,00	42.487,85	0,00	0,00	10.318,02
5) Per depositi							
a) banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa depositi e prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.759.642,50	3.442.851,97	3.605.148,96	0,00	0,00	1.597.345,41
<u>III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>							
1) Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO 2014 (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONE DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			(+)	(-)	(+)	(-)	
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		459.198,39	4.621.776,05	4.623.859,28	0,00	0,00	457.115,16
2) Depositi bancari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		459.198,39	4.621.776,05	4.623.859,28	0,00	0,00	457.115,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		2.218.840,89	8.064.627,92	8.229.008,24	0,00	0,00	2.054.460,57
C) RATEI E RISCONTI							
I) RATEI ATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) RISCONTI ATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		17.655.903,70	8.064.627,92	8.272.378,31	0,00	0,00	17.448.153,31
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE		0,00	197.721,85	197.721,85	0,00	0,00	0,00
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) BENI DI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	197.721,85	197.721,85	0,00	0,00	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO 2014 (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONE DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			(+)	(-)	(+)	(-)	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) NETTO PATRIMONIALE		7.908.645,85	645.003,22	0,00	0,00	0,00	8.553.649,07
II) NETTO DA BENI DEMANIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		7.908.645,85	645.003,22	0,00	0,00	0,00	8.553.649,07
B) CONFERIMENTI							
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE		1.850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.850.000,00
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE		31.772,31	95.299,54	0,00	0,00	0,00	127.071,85
TOTALE CONFERIMENTI		1.881.772,31	95.299,54	0,00	0,00	0,00	1.977.071,85
C) DEBITI							
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO							
1) per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti		5.734.118,38	0,00	315.902,02	0,00	161.333,23	5.256.883,13
3) per prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali		12.290,07	0,00	12.290,07	0,00	0,00	0,00
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO		2.086.162,08	2.700.902,56	3.155.971,16	0,00	0,00	1.631.093,48
III) DEBITI PER IVA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA		0,00	796.611,89	796.611,89	0,00	0,00	0,00
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI		32.915,01	132.701,48	136.160,71	0,00	0,00	29.455,78
VI) DEBITI VERSO:							
1) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, Istituzioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) ALTRI DEBITI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI		7.865.485,54	3.630.215,93	4.416.935,85	0,00	161.333,23	6.917.432,39
D) RATEI E RISCONTI							
I) RATEI PASSIVI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) RISCONTI PASSIVI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		17.655.903,70	4.370.518,69	4.416.935,85	0,00	161.333,23	17.448.153,31
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		0,00	197.721,85	197.721,85	0,00	0,00	0,00
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) BENI DI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	197.721,85	197.721,85	0,00	0,00	0,00

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.

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

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Giovanni Pietro Lascioli