

Comune di BRAONE

Provincia di BRESCIA

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

Il sottoscritto Dott. Iantomasi Michele, Revisore dei Conti del Comune di Braone nominato con delibera del Consiglio Comunale nr. 35 del 25/11/2015;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 24 del 30/03/2016, 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;

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

- relazione dell'organo esecutivo al Rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del Tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli Agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2015 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 D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, 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 2015.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. P. ...', is located in the upper right quadrant of the page.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore di Conti 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;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2015, con delibera consiliare nr.19;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. nr. 21 del 23/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 524 reversali e n. 757 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di Tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli Agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 Ag. Breno, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			587.329,18
Riscossioni	219.914,15	530.260,27	750.174,42
Pagamenti	313.847,65	593.379,71	907.227,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			430.276,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			430.276,24

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 73.659,94, come risulta dai seguenti elementi:

	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		778.144,95	732.664,04	1.148.580,99
Impegni di competenza		703.197,78	806.130,24	795.591,64
Fondo pluriennale vincolato				279.329,41
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		74.947,17	-73.466,20	73.659,94

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	530.260,27
Pagamenti	(-)	593.379,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-63.119,44
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	279.329,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-279.329,41
Residui attivi	(+)	618.320,72
Residui passivi	(-)	202.211,93
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	416.108,79
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		73.659,94

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 414.896,42, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			587.329,18
RISCOSSIONI			750.174,42
PAGAMENTI			907.227,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			430.276,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			430.276,24
RESIDUI ATTIVI			711.310,36
RESIDUI PASSIVI			230.290,18
<i>Differenza</i>			481.020,18
<i>FPV per spese correnti</i>			12.500,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			483.900,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			414.896,42

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	306.870,42	287.024,78	414.896,42
di cui:			
a) parte accantonata			61.410,24
b) Parte vincolata	64.901,33	62.320,04	494,56
c) Parte destinata			126.800,71
e) Parte disponibile (+/-) *	241.969,09	224.704,74	226.190,91

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili(Legge Culto)	494,56
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	494,56

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	60.513,78
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	896,46
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	61.410,24

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		340.590,97	219.914,15	92.989,64	- 27.687,18
Residui passivi		640.895,37	313.847,65	28.078,25	- 298.969,47

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	82.500,00	50.000,00	55.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	98.406,93	15.645,74	31.976,56
T.A.S.I.		27.756,83	55.620,70
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	433,73	631,69	
Altre imposte	95,96		
Totale categoria I	187.436,62	100.034,26	148.597,26
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.106,73	3.563,73	3.338,73
TARI	77.661,31	76.650,00	80.025,75
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	12.556,20	25.777,21	5.083,21
Tassa concorsi			
Totale categoria II	94.324,24	105.990,94	88.447,69
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	197.152,25	166.991,86	148.019,95
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	197.152,25	166.991,86	148.019,95
Totale entrate tributarie	478.913,11	373.017,06	385.064,90

Entrate per recupero evasione tributaria

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	47.500,00	31.976,56	67,32%	15.582,26	48,73%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	12.500,00	5.083,21	40,67%	5.083,21	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	60.000,00	37.059,77	61,77%	20.665,47	55,76%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
15.401,88	15.183,94	13.211,96

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00	0,00	
2014	0,00	0,00	
2015	0,00	0,00	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	9.045,40	100,00%
Residui riscossi nel 2015	2.682,47	29,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	6.362,93	70,34%
Residui della competenza		
Residui totali	6.362,93	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.144,71	10.924,78	1.482,48
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	54.768,05	68.009,54	71.752,44
<i>Totale</i>	68.912,76	78.934,32	73.234,92

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	28.440,85	44.670,39	36.510,48
Proventi dei beni dell'ente	43.732,33	53.100,41	43.245,38
Interessi su anticip.ni e crediti	904,10	100,00	300,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	43.390,40	32.073,35	41.575,37
Totale entrate extratributarie	116.467,68	129.944,15	121.631,23

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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	16.797,00	22.800,00	-6.003,00	73,67%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	16.797,00	22.800,00	-6.003,00	73,67%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'anno 2015 non sono stati previsti proventi da sanzioni amministrative in quanto il servizio di vigilanza è svolto dall' "Unione dei Comuni Civiltà delle pietre" (Comuni di : Capo di Ponte, Cerveno, Ono San Pietro, Losine e Braone) che introita i relativi proventi.

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	8.929,54	100,00%
Riscossi nel 2015	7.171,20	80,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.758,34	19,69%
Residui della competenza	7.515,10	
Residui totali	9.273,44	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	108.890,31	109.418,74	94.801,19
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	15.207,44	16.365,68	16.589,01
03 - Prestazioni di servizi	197.886,60	205.608,37	192.033,80
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	160.750,21	162.919,25	164.265,91
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	31.173,47	29.646,19	28.287,18
07 - Imposte e tasse	9.057,73	9.487,11	8.035,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	522.965,76	533.445,34	504.012,77

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	765.500,46	718.760,94	670.516,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	46.739,52	48.244,46	49.581,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	718.760,94	670.516,48	620.935,10
Nr. Abitanti al 31/12	662,00	654,00	683,00
Debito medio per abitante	1.085,74	1.025,25	909,13

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	31.173,47	29.646,19	28.287,18
Quota capitale	46.739,52	48.244,46	49.581,38
Totale fine anno	77.912,99	77.890,65	77.868,56

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore dei Conti 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 2015 e reimputati con determinazione nr. 18 del 29/02/2016 sono stati correttamente ripresi.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 21 del 23/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

TEMPESTIVITA' 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 trimestralmente sul sito internet dell'Ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel Rendiconto 2015, 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

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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Breno (Bs)
Economo	Retrosi Letizia

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	22.043,98	10.984,68	-11.765,86	21.262,80
Immobilizzazioni materiali	4.867.631,82	294.641,35	-132.050,88	5.030.222,29
Immobilizzazioni finanziarie	20.565,63			20.565,63
Totale immobilizzazioni	4.910.241,43	305.626,03	-143.816,74	5.072.050,72
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	347.347,12	399.923,42	-27.687,18	719.583,36
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	587.329,18	-157.052,94		430.276,24
Totale attivo circolante	934.676,30	242.870,48	-27.687,18	1.149.859,60
Ratei e risconti	0,00			0,00
	0,00			0,00
Totale dell'attivo	5.844.917,73	548.496,51	-171.503,92	6.221.910,32
<i>Conti d'ordine</i>	486.740,79	-430.571,44		56.169,35
Passivo				
Patrimonio netto	4.097.436,05	77.435,13	-161.212,08	4.013.659,10
Conferimenti	911.642,76	490.625,96	-241,29	1.402.027,43
Debiti di finanziamento	679.827,78	-49.581,38		630.246,40
Debiti di funzionamento	148.700,68	28.717,36	-10.050,55	167.367,49
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	7.310,45	1.299,44		8.609,89
Totale debiti	835.838,92	-19.564,58	-10.050,55	806.223,79
Ratei e risconti	0,00			0,00
	0,00			0,00
Totale del passivo	5.844.917,73	548.496,51	-171.503,92	6.221.910,32
<i>Conti d'ordine</i>	486.740,79	-430.571,44	0,00	56.169,35

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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 2015.

IL REVISORE
DOTT. MICHELE JANTOMASI

