

Comune di Pian Camuno

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**

IL REVISORE UNICO

DOTT.M.CATERINA MORANDINI

Comune di PIAN CAMUNO

Organo di revisione

Verbale del 25 Maggio 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:

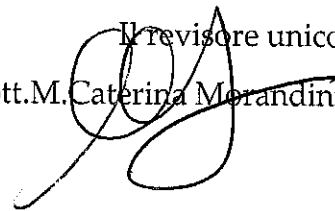
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli 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 Pian Camuno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pian Camuno, lì 25 Maggio 2015

Il revisore unico
Dott.M. Caterina Merandini



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.M.Caterina Morandini, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 26 Luglio 2015;

- ◆ ricevuta in data 23/05/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 07/05/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- 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. 22 del 02/10/2014 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 e 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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). In attesa di sottoscrizione da parte degli organi di revisione delle partecipate;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ 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. ____ del ____;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso dell'anno;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti 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 02/10/2014, con delibera n.22;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2036 reversali e n.2409 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è ricorso in termini di cassa, ad utilizzi di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, 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:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			609.257,01
Riscossioni	1.159.621,86	4.709.533,24	5.869.155,10
Pagamenti	1.151.316,98	4.596.820,94	5.748.137,92
Fondo di cassa al 31 dicembre			730.274,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			730.274,19

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:

situazione di cassa

2	2011	2012	2013
Disponibilità	160.886,79	408.617,14	609.257,01
Anticipazioni	548.918,34	28.601,19	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro **1.144.400,96**:

anticipazioni di tesoreria

3	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	3,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.100.020,89	1.125.055,01	1.144.400,96
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 147.159,43 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

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 30.874,57, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	5.425.808,47	5.857.465,29	6.462.927,91
Impegni di competenza	5.455.998,12	6.024.712,68	6.432.053,34
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-30.189,65	-167.247,39	30.874,57

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

	5	2014
Riscossioni (+)		4.709.533,24
Pagamenti (-)		4.596.820,94
<i>Differenza [A]</i>		112.712,30
Residui attivi (+)		1.753.394,67
Residui passivi (-)		1.835.232,40
<i>Differenza [B]</i>		-81.837,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	30.874,57

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			
Tab. 6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	2.584.105,18	2.701.510,57	3.000.325,74
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		493.569,64	301.563,74
Entrate titolo II	178.575,41	367.421,93	218.163,45
Entrate titolo III	1.814.923,32	1.794.757,07	1.768.622,83
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.577.603,91	4.863.689,57	4.987.112,02
Spese titolo I (B)	4.132.645,91	4.616.329,12	4.471.869,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	408.568,75	414.607,84	434.368,12
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	36.389,25	-167.247,39	80.874,57
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	36.389,25	-167.247,39	80.874,57

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	457.261,13	683.736,30	969.165,04
Entrate titolo V **	76.930,98	0,00	250.301,32
Totale titoli (IV+V) (M)	534.192,11	683.736,30	1.219.466,36
Spese titolo II (N)	600.770,92	683.736,30	1.269.466,36
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-66.578,81	0,00	-50.000,00
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)	66.578,81	0,00	50.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

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 funzioni delegate dalla Regione	12.981,55	12.981,55
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	580.000,00	580.000,00
Per contributi straordinari		
Per permessi di costruire	97.448,30	97.448,30
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	155.000,00	155.000,00
Per contributi c/impianti	108.758,42	108.758,42
Per mutui ex ato per fogne	250.301,32	250.301,32
Totale	1.204.489,59	1.204.489,59

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

entrate e spese non ripetitive

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	70.820,77
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	70.820,77
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	14.928,85
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	14.928,85
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	55.891,92

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 262.400,85, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			609.257,01
RISCOSSIONI	1.159.621,86	4.709.533,24	5.869.155,10
PAGAMENTI	1.151.316,98	4.596.820,94	5.748.137,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			730.274,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			730.274,19
RESIDUI ATTIVI	423.402,81	1.753.394,67	2.176.797,48
RESIDUI PASSIVI	809.438,42	1.835.232,40	2.644.670,82
<i>Differenza</i>			-467.873,34
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			262.400,85

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

Tab. 11

evoluzione risultato amministrazione	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	188.601,18	142.544,60	262.400,85
di cui:			
a) Vincolato	2.500,00		
b) Per spese in conto capitale	12.119,46	7.844,13	16.892,33
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		3.601,49	7.053,84
e) Non vincolato (+/-) *	173.981,72	131.099,01	238.454,68

Nel corso dell'esercizio 2014 non risulta applicato avanzo.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	6.462.927,91
Totale impegni di competenza (-)	6.432.053,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	30.874,57

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	603,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	306.577,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	394.955,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.981,68

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	30.874,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.981,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	92.544,60
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	262.400,85

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.584.105,18	2.701.510,57	3.000.325,74
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	178.575,41	367.421,93	218.163,45
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.814.923,23	1.794.575,07	1.768.622,83
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	457.261,13	683.736,30	969.165,04
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	76.930,98	0,00	250.301,32
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	314.012,54	310.039,42	256.349,53
Totale Entrate		5.425.808,47	5.857.283,29	6.462.927,91
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	4.132.645,91	4.616.329,12	4.471.869,33
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	600.770,92	683.736,30	1.269.466,36
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	408.568,75	414.607,84	434.368,12
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	314.012,54	310.039,42	256.349,53
Totale Spese		5.455.998,12	6.024.712,68	6.432.053,34
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-30.189,65	-167.429,39	30.874,57
Avanzo di amministrazione applicato (B)		66.578,81	0,00	50.000,00
Saldo (A) +/- (B)		36.389,16	-167.429,39	80.874,57

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:

PATTO DI STABILITA' 2014**CALCOLO SALDO PROGRAMMATICO 2014 attuale**

		Residui	accert	Totale
competenza	(+) Entrate titoli I-II-III (accert)		4.987,00	4.973,00
	entrate escluse ai fini del patto		14,00	
	(-) Spese titolo I (impegn)		4.472,00	4.472,00
	OBIETTIVO PARTE CORRENTE			501,00
Cassa	(+) Entrate titolo IV (riscossioni) al	187,00	180,00	367,00
	(-) Spese titolo II (pagamenti) al	281,00	206,00	487,00
	Saldo finanziario di parte capitale di cassa			-120,00
	incassi e pagamenti esclusi (deroghe)			360,00
	obiettivo conto capitale			240,00
	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA attuale			741,00
Obiettivo da raggiungere in termini di competenza mista				641,00
OBIETTIVO RISPETTATO PERCHE MAGGIORE DI 0				€ 100

L'ente ha provveduto in data 11/05/2015 (quindi tardivamente) 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 nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.227.000,00	1.360.000,00	1.279.661,00
I.M.U. recupero evasione			18.992,00
I.C.I. recupero evasione	124.215,45	28.027,94	51.828,77
T.A.S.I.			585.500,00
Addizionale I.R.P.E.F.	200.000,00	223.887,62	204.719,73
Imposta comunale sulla pubblicità	32.662,55	36.200,00	39.626,57
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	13.522,08	3.589,03	2.135,14
Totale categoria I	1.597.400,08	1.651.704,59	2.182.463,21
Categoria II - Tasse			
TOSAP	14.220,10	20.480,44	16.552,86
TARI - TARES	336.455,08	521.405,71	491.401,85
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	150,00		
Ex eca	33.000,00		
Totale categoria II	383.825,18	541.886,15	507.954,71
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.828,46	4.383,93	8.344,08
Fondo sperimentale di riequilibrio	596.051,46	503.535,90	301.563,74
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	602.879,92	507.919,83	309.907,82
Totale entrate tributarie	2.584.105,18	2.701.510,57	3.000.325,74

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	80.000,00	70.820,71	88,53%	53.385,53	75,38%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					

In merito si osserva che la somma di € 17.435,24 rimasta a residui è stata rateizzata da parte dei contribuenti ed ad oggi è in corso di riscossione senza alcun contenzioso.

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

Residui attivi al 1/1/2014	25.583,00
Residui riscossi nel 2014	8.443,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.346,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	9.794,00
Residui della competenza	17.435,24
Residui totali	27.229,24

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
111.106,08	255.569,64	97.448,30

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è pari a ZERO per il triennio 2012 – 2014.

Non risultano residui per contributi per permesso di costruire.

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	14.640,10	171.633,20	31.153,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		25.959,63	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.040,28	5.802,88	12.981,55
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	154.895,03	164.026,22	174.028,02
Totale	178.575,41	367.421,93	218.163,45

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

23

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.559.639,11	1.517.573,01	1.493.153,21
Proventi dei beni dell'ente	196.994,49	213.636,52	197.774,73
Interessi su anticip.ni e crediti	2.019,43	1.489,37	474,46
Utili netti delle aziende	257,89	18.500,80	19.241,80
Proventi diversi	56.012,31	43.557,37	57.978,63
Totale entrate extratributarie	1.814.923,23	1.794.757,07	1.768.622,83

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 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:

SERVIZIO ACQUEDOTTO						
ENTRATE RISORSE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE INTERVENTI	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
				Oneri della gestione:		

Comune di Pian Camuno

			1010401	Personale - tributi (5%)	1.355,00	
			1010601	Personale - uff. tecnico (10%)	6.397,20	
3013500	proventi acquedotto (ruoli)	60.286,59	1090401	Personale serv. idrico (30%)	8.458,01	
	allacciamenti	6.448,00	1010301	Personale - uff. finanziario (2%)	1.666,00	
						17.876,21
			1090402	Acquisto beni di consumo		17.089,58
			1090403	Prestazioni di servizi (manut+riscoss)		132.640,39
			1010407	IRAP ufficio tributi (5%)	90,53	
			1010607	IRAP ufficio tecnico (10%)	400,00	
			1090407	IRAP servizio idrico (30%)	526,50	
			1010307	IRAP - uff. finanziario (2%)	120,00	
						1.137,03
				oneri finanziari		
				(interessi passivi su mutui)		13.389,32
	TOTALE ENTRATE	66.734,59		TOTALE USCITE		182.132,53
	differenza negativa	115.397,94				
	totale a pareggio	182.132,53		Totale a pareggio		182.132,53
				Livello copertura		36,64%

SERVIZIO DEPURAZIONE						
ENTRATE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
RISORSE			INTERVENTI	Oneri della gestione:		
			1010401	Personale - tributi (2,5%)	€ -	
			1010601	Personale - uff. tecnico (10%)	€ -	
3013500	Canone depurazione	€ 70.000,00	1010301	Personale ufficio finanziario (2%)	€ -	
						€ -
				Acquisto beni di consumo		
				Prestazioni di servizi		€ 159.449,18
			1010407	IRAP ufficio tributi (2,5%)	€ -	
			1010607	IRAP ufficio tecnico (10%)	€ -	
			1010307	IRAP ufficio finanziario (2%)	€ -	
						€ -
	TOTALE ENTRATE	€ 70.000,00		TOTALE USCITE		€ 159.449,18
	differenza negativa	€ 89.449,18				
	totale a pareggio	€ 159.449,18		Totale a pareggio		€ 159.449,18

				Livello di copertura		43,90%
--	--	--	--	----------------------	--	--------

CANONE FOGNATURA						
ENTRATE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
RISORSE			INTERVENTI	Oneri della gestione:		
			1010401	Personale - tributi (2,5%)	-	
			1010601	Personale - uff. tecnico (5%)	-	
3013500	Canone fognatura	24.000,00	1090401	Personale serv. Idrico (30%)	-	
			1010301	Personale - uff. finanziario (2%)	-	
						0,00
				Prestazioni di servizi		24.570,08
			1010407	IRAP ufficio tributi (2,5%)	0,00	
			1010607	IRAP ufficio tecnico (5%)	0,00	
			1090407	IRAP servizio idrico (30%)	-	
			1010307	IRAP - uff. finanziario (2%)	-	
						0,00
				oneri finanziari (interessi passivi su mutui)		5.851,86
	TOTALE ENTRATE	24.000,00		TOTALE USCITE		30.421,94
	differenza negativa	6.421,94				
	totale a pareggio	30.421,94		Totale a pareggio		30.421,94
				Livello di copertura		78,89%

FARMACIA COMUNALE						
ENTRATE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
RISORSE			INTERVENTI	Oneri della gestione:		
3010250	Proventi gestione farmacia (al netto degli storni 1120508)	1.163.826,79	1120501	Personale - farmacia	75.906,10	
			1120505	missioni	-	
						75.906,10
			1120502	Acquisto beni di consumo		795.164,29

Comune di Pian Camuno

			1120503	Prestazioni di servizi+UT. BENI		91.695,16
			1120507	IRAP - farmacia		5.500,39
				altre imposte legge		12.445,22
				tares		358,55
			1120508	spese appalto		1.864,46
	TOTALE ENTRATE	1.163.826,79		TOTALE USCITE		982.934,17
				Differenza Positiva		180.892,62
	totale a pareggio	1.163.826,79		Totale a pareggio		1.163.826,79
				Livello di copertura		118,40%

SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE						
ENTRATE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
RISORSE			INTERVENTI	Oneri della gestione:		
3013350	Proventi mense scolastiche			Prestazioni di servizi		
	rimborso insegnanti	€				
	scuola materna	€ -	1040103	scuola materna	€ 36.287,88	
	scuola media	€ 77.315,96	1040303	scuola media	€ 5.764,51	
	scuola elementare pc	€ -	1040203	scuola elementare	€ 25.513,02	
	scuola elementare beata	€ -				
	TOTALE ENTRATE	€ 77.315,96		TOTALE USCITE		67.565,41
	differenza	-€ 9.750,55				
	totale a pareggio	€ 67.565,41		Totale a pareggio		67.565,41
				Livello di copertura		114,43%

SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI						
ENTRATE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
RISORSE			INTERVENTI	Oneri della gestione:		
3013350	Proventi trasporto alunni	15.370,00	1040103	Prestazioni di servizi	€ 87.906,34	
			1040105	trasferim	2.800,00	
2022050	Contributo della Regione	0,00				

	TOTALE ENTRATE	15.370,00		TOTALE USCITE		90.706,34
	differenza negativa	75.336,34				
	totale a pareggio	90.706,34		Totale a pareggio		90.706,34
				Livello di copertura		16,94%

SERVIZIO TAXI SOCIALE	ENTRATE	DENOMINAZIONE	PREVISIONE euro	USCITE	DENOMINAZIONE	parziali	PREVISIONE euro
RISORSE				INTERVENTI	Oneri della gestione:		
				1100202	carburante+gomme	671,30	
	Proventi		0,00	1100203	Prestazioni di servizi	€ 1.279,54	
				1100405	trasferimento auser	2.900,00	
					bollo	41,07	
	TOTALE ENTRATE		0,00	TOTALE USCITE			4.891,91
	differenza negativa		4.891,91				
	totale a pareggio		4.891,91	Totale a pareggio			4.891,91
				Livello di copertura			0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 2011 non sono stati eseguiti accertamenti in quanto le sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono introitate sul bilancio dell'Unione per effetto del trasferimento di competenze.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono di Euro 99.861,06.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di lo

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	23.837,41
Residui riscossi nel 2014	10.052,24
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.396,84
Residui (da residui) al 31/12/2014	8.388,33
Residui della competenza	9.176,11
Residui totali	17.564,44

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	616.368,16	609.926,03	623.729,48
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	905.973,99	878.785,71	855.381,74
03 - Prestazioni di servizi	1.790.414,88	1.808.270,05	1.784.799,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.414,17	6.956,51	6.933,02
05 - Trasferimenti	499.092,73	524.867,71	885.968,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	241.070,09	221.929,92	202.173,54
07 - Imposte e tasse	59.850,08	461.201,80	70.876,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.461,01	104.391,39	42.006,43
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	4.132.645,11	4.616.329,12	4.471.869,33

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.

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.

calcolo limite spesa personale

	2011	2012	2013	MEDIA	2014
SPESA INTEVENTO 01	529.424,53	613.087,03	598.363,95	580.291,84	605.165,13
SPESA INT.03	26.204,85	26.962,15	6.888,88	20.018,63	7.229,00
IRAP	33.685,03	36.617,91	37.240,55	35.847,83	37.283,17
ALTRE SP.INCLUDE	96.841,75	81.848,63	79.557,26	86.082,55	76.384,17
	686.156,16	758.515,72	722.050,64	722.240,84	726.061,47
ALTRE SP.ESCLUSE	108.630,06	125.826,80	104.687,78	113.048,21	118.318,02
TOTALE SPESE PERSONALE	577.526,10	632.688,92	617.362,86	609.192,63	607.743,45

TOTALE DETRAZIONI		€	118.318,02
SPESE PERSONALE			
NETTE		€	607.743,45
	06:04		2014

spese intervento 01		€	605.165,13
spese intervento 03		€	7.229,00
irap intervento 07		€	37.283,17
altre spese:			
missioni	€	32,40	
quota segretario in convenzione	€	-	
vestiario	€	351,77	
conguaglio straordinari	€	-	
quota unione per utilizzo personale	€	76.000,00	€ 76.384,17
			€ 726.061,47
meno componenti escluse		€	118.318,02
componenti assoggettate al limite di spesa		€	607.743,45

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	39.688,60	39.688,60	39.688,60
Risorse variabili	9.266,26	9.266,26	9.266,26
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	48.954,86	48.954,86	48.954,86

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 non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma come stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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, le somme impegnate nel 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	25.547,84	84,00%	4.087,65	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.804,19	50,00%	902,10	643,60	0,00
Formazione	1.102,76	50,00%	551,38	625,00	-73,62

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 provveduto a ridurre sensibilmente le prestazioni di servizio (manutenzioni).

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

L'ente non 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. Si considera comunque l'esiguità della spesa sostenuta nel 2014 pari ad Euro 3.647,48 per l'esercizio di due autovetture.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 ed è comunque pari a zero.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	50.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	27.633,60		
- altre risorse	97.448,30		
<i>Parziale</i>		175.081,90	
Mezzi di terzi:			
- mutui	250.301,32		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	24,72		
- contributi regionali			
- contributi di altri	843.758,42		
- altri mezzi di terzi	300,00		
<i>Parziale</i>		1.094.384,46	
Totale risorse			1.269.466,36
Impieghi al titolo II della spesa			1.269.466,36

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:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	5,48%	4,91%	4,42%

37

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	5.836.305,91	5.427.751,63	5.013.143,79
Nuovi prestiti (+)	76.930,98		250.301,32
Prestiti rimborsati (-)	408.568,75	414.607,84	434.368,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-76.916,51		-20.301,32
Totale fine anno	5.427.751,63	5.013.143,79	4.808.775,67
Nr. Abitanti al 31/12	4492	4603	4622
Debito medio per abitante	1.208,32	1.089,10	1.040,41

38

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	241.070,09	221.929,92	202.173,54
Quota capitale	408.568,75	414.607,84	434.368,12
Totale fine anno	649.638,84	636.537,76	636.541,66

39

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI			
DA ANNI 2013 E PRECEDENTI	€	423.402,81	
DA COMPETENZA 2014	€	1.753.394,67	
TOTALE RESIDUI ATTIVI			€ 2.176.797,48
RESIDUI PASSIVI			
DA ANNI 2013 E PRECEDENTI	€	809.438,42	
DA COMPETENZA 2014	€	1.835.232,40	
TOTALE RESIDUI PASSIVI			€ 2.644.670,82

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

sono stati eliminati tributi e corrispettivi in riscossione coattiva che non verranno incassati. L'attività di recupero non viene interrotta ma, anche in ottemperanza ai nuovi principi contabili, si procederà con la metodologia di gestione competenza/cassa.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Tab. 48/b	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	588827,79	429404,44	609575,23	4262,9
Residui riscossi	506693,46	259202,92	186526,24	360
Residui stralciati o cancellati	56188,72	37110,95	191808,09	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014	25945,61	133090,57	231240,9	3902,9

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e/o finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

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

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da documentazione prodotta dalle partecipate, si è in attesa della nota informativa asseverata.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Già a decorrere dal 1 settembre 2013 sono stati esternalizzati i seguenti servizi:

- a. Polizia locale
- b. Protezione civile
- c. Assistenza domiciliare
- d. Assistenza minori
- e. Servizi informatici
- f. (parzialmente) servizio anagrafe ed elettorale
- g. (parzialmente) servizio personale
- h. SUAP

Tempestività pagamenti

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.

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

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	Banca Popolare di Sondrio
Economo	Pedersoli Cristina
Riscuotitori speciali	Meloni Rossana – Riccardo Gregori – Poiatti Antonietta
Concessionari	Equitalia spa – AIPA spa

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 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.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	4.435.654,07	4.671.333,68	4.755.581,63
B Costi della gestione	4.228.722,26	4.607.401,69	4.573.359,55
Risultato della gestione	206.931,81	63.931,99	182.222,08
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	257,89	18.500,80	19.241,80
Risultato della gestione operativa	207.189,70	82.432,79	201.463,88
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-239.050,66	-220.440,55	-201.699,08
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	32.986,69	193.136,22	54.397,88
Risultato economico di esercizio	1.125,73	55.128,46	54.162,68

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 7.225,80, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società COGEME SPA part.0.009% € 174,72 (utili)

Società VALLECAMONICA SERVIZI SRL part.0.94% € 7.051,08 (utili)

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	26.479,32	26.479,32
Insussistenze passivo:		124.568,30
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	124.568,30	
Sopravvenienze attive:		62.572,76
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	62.572,76	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		213.620,38

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	195,66	195,66
Accantonamento f.do svalutazione crediti	951,84	951,84
Oneri straordinari		42.020,89
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	42.020,89	
Insussistenze attivo		116.068,57
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)	116.068,57	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		159.236,96

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:

Tab. 63

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	43.211,40		2.082,22	45.293,62
Immobilizzazioni materiali	15.015.476,22	208.628,10	-124.056,34	15.100.047,98
Immobilizzazioni finanziarie	515.000,70		-951,84	514.048,86
Totale immobilizzazioni	15.573.688,32	208.628,10	-122.925,96	15.659.390,46
Rimanenze	198.630,98		-70.784,61	127.846,37
Crediti	1.846.572,56	287.798,74	43.475,51	2.177.846,81
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	609.257,01	121.017,18		730.274,19
Totale attivo circolante	2.654.460,55	408.815,92	-27.309,10	3.035.967,37
Ratei e risconti	3.017,87			3.017,87
Totale dell'attivo	18.231.166,74	617.444,02	-150.235,06	18.698.375,70
<i>Conti d'ordine</i>	342.408,93	512.280,51		854.689,44
Passivo				
Patrimonio netto	3.518.648,61		54.148,22	3.572.796,83
Conferimenti	8.223.175,47	749.723,35	91.011,89	9.063.910,71
Debiti di finanziamento	5.013.129,33	-204.368,12	14,46	4.808.775,67
Debiti di funzionamento	983.314,02	-101.468,43		881.845,59
Debiti per anticipazione di cassa	273.554,52	-121.852,41		151.702,11
Altri debiti	219.344,79			219.344,79
Totale debiti	6.489.342,66	-427.688,96	14,46	6.061.668,16
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	18.231.166,74	322.034,39	145.174,57	18.698.375,70
<i>Conti d'ordine</i>	342.408,93	512.280,51		854.689,44

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 relazione.



IL REVISORE UNICO
DOTT. M. CATERINA MORANDINI