



RENDICONTO ESERCIZIO 2014

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

PREMESSA

Come previsto dall'art. 151 comma 6 del D. L.vo n. 267/2000, "al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

L'art. 231 prevede che l'organo esecutivo dell'ente esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il vigente Regolamento di contabilità prevede che i servizi dell'ente redigano, di concerto con il servizio finanziario e contabile, le relazioni finali di gestione.

Con la legge 04.12.2008, n. 189 di conversione del dl 07.10.2008, n. 154, art. 2 bis, comma 6, il termine per l'approvazione del conto consuntivo è anticipato al 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

Contemporaneamente si prevede che la presentazione dei rendiconti da parte degli agenti contabili e del tesoriere deve avvenire entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio di riferimento.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs 267/2000 *"prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio"*.

Tale operazione di riaccertamento deve avvenire secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118/, per il quale, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, possono essere conservati:

- tra i residui attivi, le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate;
- tra i residui passivi, le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Pertanto, la ricognizione dei residui attivi e passivi è diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e l'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

L'articolo 3 comma 7 del d.Lgs 118/2011 disciplina la procedura del riaccertamento straordinario dei residui, attività diretta ad adeguare lo stock dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria, la cosiddetta competenza finanziaria potenziata.

In particolare, l'articolo 3 comma 7 prevede che il riaccertamento straordinario dei residui sia effettuato con riferimento alla data del 1 gennaio 2015, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014.

Infatti, prima di adeguare al nuovo principio i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, è necessario determinarne l'importo in via definitiva, nel rispetto del previgente ordinamento contabile, con l'approvazione del rendiconto 2014.

Il riaccertamento straordinario dei residui è deliberato nella stessa giornata in cui è approvato il rendiconto 2014.

Pertanto, nella stessa giornata è determinato:

- l'importo dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 risultante dal rendiconto 2014 approvato dall'assemblea: i residui al 31.12.2014 sono determinati nel rispetto del precedente ordinamento contabile;

- l'importo dei residui attivi e passivi al 1 gennaio 2015 risultanti dal riaccertamento straordinario dei residui deliberato dalla Giunta Esecutiva, previo parere dell'organo di revisione. I residui al 1° gennaio 2015 sono determinati nel rispetto del principio contabile della competenza potenziata.

L'operazione di riaccertamento straordinario dei residui può prevedere le seguenti operazioni:

- eliminazione: i residui al 31.12.2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate sono definitivamente eliminati. In particolare, tale fase riguarda gli impegni assunti ai sensi dell'art. 183 comma 5 del TUEL vigente nel 2014 (spese in conto capitale). La deliberazione di riaccertamento straordinario dei residui indica, per ciascun residuo passivo definitivamente cancellato, la natura della relativa fonte di copertura (finanziato da prestito, da entrata vincolata da legge o da principi, da trasferimento vincolato a specifica destinazione, da entrata vincolata a specifica destinazione dall'ente, da entrate libere);

- re-imputazione: i residui cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31.12.2014, sono destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi, quando diverranno esigibili. La delibera di riaccertamento indica, per ciascun residuo non scaduto cancellato, gli esercizi in cui l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati dal principio applicato della contabilità finanziaria;

- conservazione: i residui che al 31.12.2015 hanno un'obbligazione giuridicamente perfezionata e sono esigibili secondo i criteri individuati dal principio applicato della contabilità finanziaria potenziata, vengono mantenuti.

In sintesi, nel primo anno di applicazione dei nuovi principi contabili, la procedura di riaccertamento straordinario dei residui è articolata nelle seguenti attività:

- analisi dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 ribaltati alla data del 01.01.2015, data di applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata;

- determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscriversi in entrata nel bilancio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale ed è pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi reimputati;

- determinazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 e individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato rideterminato;

- variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2015;

- riaccertamento e reimpegno delle entrate e delle spese reimputandole a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione sarà esigibile.

RELAZIONE

Il bilancio di previsione 2014 è stato approvato con deliberazione assembleare n. 22 in data 17.12.2013.

Nel corso dell'anno sono state approvate le seguenti variazioni:

- deliberazione di Assemblea n. 3 del 25.03.2014
- deliberazione di Assemblea n. 14 del 22.09.2014
- deliberazione dell'Assemblea n. 20 del 24.11.2014, di assestamento.

La ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e della permanenza degli equilibri di bilancio – prevista dal comma 2 art. 193 dlgs 18.08.2000, n. 267 – è stata approvata con deliberazione assembleare n. 15 in data 22.09.2014.

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate (Titolo 1° e 2°), rispetto alle previsioni assestate di bilancio 2014 e di rendiconto 2013, hanno subito le seguenti diminuzioni:

- trasferimenti correnti dallo stato €. 1.155,26
- trasferimenti correnti dalla Regione €. 41.857,27, dovuti principalmente alla riduzione del contributo per le attività trasferite in materia di agricoltura e spese gestione PISL
- trasferimenti per funzioni delegate €. 3.399,12 relativi a finanziamento interventi antincendio e protezione civile
- trasferimenti correnti da parte di ASL, Comuni (Servizi sociali, , rimborso quote mutui progetti riqualificazione turistica lago Iseo, gestione associata obbligatoria, SUAP, SIT), €. 149.276,03 riduzione determinata da minori spese dovute alla gestione associata dei servizi sociali
- proventi dai servizi pubblici (diritti segreteria, diritti SUAP) €. 18.517,86
- proventi dei beni dell'ente €. 9.828,06
- interessi attivi €. 1.955,29
- proventi vari €. 8.845,05

Totale minori entrate titoli 1° e 2° €. 234.833,94

Spese correnti

Le spese correnti impegnate, rispetto alle previsioni assestate di bilancio 2014 e dei residui rendiconto 2013, hanno subito le seguenti diminuzioni:

- spese per organi istituzionali: €. 392,20
- oneri personale: uffici amministrativi-finanziari di €.16.994,93, ufficio tecnico €. 3.680,04, servizi generali €. 1.384,30. Le minori spese derivano dalla diminuzione di una unità di personale amministrativo a tempo pieno, l'assunzione a tempo determinato di un amministrativo a tempo parziale 16 ore/settimana e l'aumento del tempo parziale da 18 ore/settimana a 30 ore/settimana di una unità di personale dell'ufficio tecnico
- acquisto di beni: segreteria generale €. 5.082,73, servizio volontario vigilanza ecologica €.210,75, servizi sociali €. 5.381,16, servizio protezione civile antincendio boschivo €. 20.815,04
- spese per prestazioni di servizi (servizi socio-assistenziali, sportello unico imprese, progetto "sviluppo servizi alla persona", antincendio boschivo e protezione civile, oneri assicurativi, spese per progettazioni, elaborazione cedolini paghe, compenso al Revisore, progetto gestione associata servizi): segreteria generale €. 26.185,23, ufficio tecnico €. 14.834,49 derivanti principalmente dall'attivazione del servizio SUAP, servizi generali €. 3.802,74, servizio

- spese per trasferimenti (diritti segreteria ministero, ACB, protezione civile): segreteria generale €. 983,05, attività culturali €. 9.055,72, attività settore turistico-sportivo €. 3.003,00, quota ente gestore Riserva Torbiere €. 8,44, agricoltura €. 153,64;
- interessi passivi: €. 8,91;
- fondo di riserva: €. 8.000.00.

| | | |
|--|-----------|--------------|
| Totale minori spese per rimborso prestiti | €. | 16,39 |
|--|-----------|--------------|

L'intervento 2040607/14 di €. 6.985,20 "interventi miglior. territorio finanziati da sanzioni amministrative" trova copertura al Titolo 3° - cat. 5 – risorsa 1801, così come previsto dal Regolamento Regionale 20.07.2007, n. 5 – art. 18 - che prevede l'utilizzo dei proventi delle sanzioni amministrative di cui alla Legge Regionale n. 27/2004 – Tutela e valorizzazioni delle superfici, del paesaggio e dell'economia forestale- per: cure culturali dei boschi, opere di pronto intervento, creazione nuovi boschi e manutenzione opere di sistemazione idraulico-forestale.

Titolo 4° uscite – servizi c/terzi **€.** 170.178,98

- €. 50.000,00 per cofinanziamento progetti speciali servizi sociali.

| | |
|--|--------------------------|
| Avanzo di amministrazione corrente | €. -7.196,77 |
| Avanzo di amministrazione c/capitale | €. 167.362,24 |
| Avanzo di amministrazione 2013 non applicato al bilancio 2014 | €. 5.024,61 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2014 | €. 165.190,08 |

AREA TECNICA

Viabilità intercomunale-intervalliva

La Provincia di Brescia ha finanziato nel corso dell'anno 2014 le annualità 2011-2012-2013 secondo la seguente tabella:

ANNUALITA' 2011-2012

| Comune | Importo minimo progetto ammesso a contributo | Importo richiesto alla Provincia di Brescia (50%) |
|--|---|---|
| Monte Isola: Lavori di "Manutenzione straordinaria tratto stradale Siviano-Menzino-Sensole" (vs prot. 529/2013) | € 112.500,00 | € 56.250,00 |
| Sulzano: Lavori di "Allargamento strada via Martignago presso l'area pic-nic a monte della frazione di Martignago" (Vs prot.640/2013) | € 90.000,00 | € 45.000,00 |
| per un totale di | € 202.500,00 | € 101.250,00 |

ANNUALITA' 2013

| Comune | Importo minimo progetto ammesso a contributo | Importo richiesto alla Provincia di Brescia (50%) |
|--|---|---|
| Pisogne: Lavori di "Allargamento strada Fraine-Val Palot" (Vs prot.2892/2014) | € 90.000,00 | € 45.000,00 |

Per l'anno 2014 non si hanno concrete informazioni per capire se sarà riassegnato un contributo per l'effettuazione di un nuovo programma, alla luce soprattutto della situazione dell'amministrazione provinciale, oltre che della significativa riduzione di finanziamenti adoperata nel corso degli ultimi anni.

Manutenzione ordinaria Antica Strada Valeriana

Il programma 2014 non è stato approvato stante la mancanza di fondi propri di bilancio per l'attuazione dello stesso, in considerazione soprattutto del fatto che i fondi BIM risultano da qualche anno gestiti direttamente dai Comuni e non più girati alla Comunità Montana come avveniva in passato.

Lavori di "Riqualficazione Lavori di "Riqualficazione turistica delle aree in fregio alla sponda orientale del lago d'Iseo" nei Comuni di Iseo, Sulzano, Monte Isola, Sale Marasino, Marone e Pisogne.

Gli interventi sono totalmente conclusi e collaudati, è stata anche rendicontata la spesa a Regione Lombardia e Provincia di Brescia al fine di recuperare i cofinanziamenti concessi, rimodulati sulla base dell'effettiva spesa sostenuta.

Anche il contributo a carico della Comunità Montana è stato rimodulato ricavando delle economie di spesa, quota parte delle quali dovrebbero essere impiegate per l'esecuzione degli interventi di completamento previsti.

Infatti, in data 6 novembre 2014 è stata presentata in Regione Lombardia il progetto definitivo dei lavori di completamento con richiesta di finanziamento per € 900.000 così come di seguito riportato.

Lavori di "Completamento itinerari ciclo-pedonali sulla sponda orientale del lago d'Iseo"

| Comune | Lotto | Denominazione progetto | Importo lavori | somme a disp. | Costo tot. (IVA compresa) sottoprogetto | Contributo ex LR31/96 € |
|---|-------|--|----------------|---------------|---|-------------------------|
| SULZANO SALE M. MARONE PISOGNE ISEO | A | Completamento della riqualficazione del centro storico Sulzano | € 113 145,04 | € 18 867,51 | € 132 012,55 | € 66 006,28 |
| | B | Completamento dell'itinerario ciclo-pedonale nel tratto dal confine di Marone al centro storico di Sale M. | € 97 753,20 | € 15 481,02 | € 113 234,22 | € 56 617,11 |
| | C | Completamento dell'itinerario ciclo-pedonale nel tratto dal centro storico al confine sud di Marone | € 533 926,31 | € 84 190,12 | € 618 116,43 | € 309 058,22 |
| | D | Completamento dell'itinerario ciclo-pedonale nel tratto da Govone a Toline in Pisogne | € 667 434,18 | € 97 553,39 | € 764 987,57 | € 382 493,79 |
| | E | Completamento della moderazione del centro storico di Pilzone in Iseo | € 150 235,72 | € 21 413,51 | € 171 649,23 | € 85 824,62 |
| TOTALI | | | € 1 562 494,45 | € 237 505,55 | € 1 800 000,00 | € 900 000,00 |

Gli interventi sono stati inseriti nel programma triennale delle OO.PP 2015/2017 e nel corso dell'anno 2015, a seguito del finanziamento regionale, avrà seguito.

Restauro facciate esterne ex chiesa S.Pietro dei Disciplini e rifacimento impianto multimediale nel Comune di Sale Marasino (bando Cariplo)

Il progetto rientra nell'accordo di partenariato per la presentazione alla Fondazione Cariplo del progetto relativo al "Sistema cultura del Sebino", approvato con Deliberazione dell'Assemblea n°11 del 03/10/2011.

L'intervento aveva una previsione di finanziamento tramite il bando Fondazione Cariplo pari ad € 60.000,00 e un cofinanziamento con fondi propri pari ad un identico importo.

In ragione della riduzione del contributo della Fondazione Cariplo ad € 50.356,77 in luogo di € 60.000,00, il quadro economico è stato rideterminato ad € 111.903,93, come individuato nell'allegato "A" della determinazione a contrarre n°59 del 20/03/2013.

L'intervento è consistito nel restauro conservativo delle facciate esterne dei due corpi di fabbrica rilevati (edificio ex ospedale Tempini e chiesetta) e nella realizzazione di un nuovo impianto sonoro per l'interno.

I lavori risultano terminati e collaudati nel corso del mese di settembre per una spesa sostenuta confermata in € 111.903,93 (€ 84.750,00 per lavori) di cui € 61.547,16 finanziati dal Comune mediante determina di impegno di spesa comunale n°189 del 13/12/2012.

PISL

Nel corso dell'anno 2014 la situazione vede gran parte degli interventi conclusi, escluso l'intervento del Comune di Ome che è stato concluso nei primi mesi dall'anno 2015.

E' stata eseguita un ultima rimodulazione del programma entro il 30 novembre 2014 al fine di riutilizzare tutte le economie di spesa prodotte dagli interventi conclusi e/o revocati secondo la tabella allegata.

L'ULTIMA rimodulazione del PISL Montagna – Inserimento nuovi progetti è stata approvata con Deliberazioni dell'Assemblea n°4 del 25/03/2014 e n°21 del 24/11/2014 e infine recepita con DGR del 30/01/2015 n°X-3102.

| ID | Titolo progetto | SOGGETTO ATTUATORE | IMPORTO PROGETTO | IMPORTO CONTRIBUTO PISL | DATA INIZIO LAVORI (non prorogabile) | DATA FINE LAVORI (non prorogabile) |
|----|---|-------------------------|---------------------|-------------------------------|--|--|
| 8 | Riqualificazione energetica e normativa con adeguamento impianti della sede Comunità Montana | CM del Sebino Bresciano | € 180 000,00 | € 63 619,50 | 03/04/2015 | 30/09/2015 |
| 9 | Manutenz. straordinaria e messa in secur. muri contro terra e canali di scolo acque piovane nella fraz. di Sonvico in Comune di Pisogne | Comune di Pisogne | € 74 000,00 | € 59 200,00 | 03/04/2015 | 30/09/2015 |
| 10 | Sistemaz. alveo torrente Novali-Valle e consolid. con ripristino ponte di via Matteotti in Comune di Sale Marasino | Comune di Sale Marasino | € 76 000,00 | € 60 800,00 | 03/04/2015 | 30/09/2015 |

Il progetto n°8 risulta in capo alla Comunità Montana e sarà sviluppato nel corso dell'anno 2015, mentre gli altri due saranno sviluppati dai Comuni competenti.

Manutenzione versanti rocciosi itinerario ciclo-pedonale Vello-Toline

La Comunità Montana e i Comuni di Marone e Pisogne hanno sottoscritto un protocollo d'Intesa atto a gestire la manutenzione dei versanti rocciosi a monte dell'itinerario ciclo-pedonale nel corso del biennio 2014-2015 al fine di assicurare una maggior sicurezza al transito.

L'impegno della Comunità Montana ammonta ad € 20.000,00 ripartito sul biennio e i cofinanziamenti comunali ammontano alla stessa cifra per un totale complessivo di € 60.000,00 ripartito sul biennio 2014-2015.

Finora sono stati eseguiti n°2 Ordini di lavoro ammontanti a circa 10.000 euro di intervento, una nuova ricognizione del percorso sarà effettuata nel corso dell'anno 2015 per valutare se è necessario prevedere un intervento straordinario con la rimanenza economica non spesa (in assenza di eventi imprevisti, ovviamente).

Misura 313 PSR

Nel corso dell'anno 2014 sono volti a conclusione e sono stati rendicontati i seguenti progetti:

- “Malghe del Sebino in rete. Realizzazione del trekking degli alpeggi” nei Comuni di Pisogne, Marone, Sale Marasino e Zone;

La spesa complessiva sostenuta per la realizzazione del progetto ammonta ad € 254.710,54 di cui € 208.633,38 per lavori (“in house” ed “esterni”) ed € 46.077,16 per somme a disposizione, la richiesta di liquidazione del finanziamento rimodulato pari ad € 214.297,23 è stato calcolato a fronte di una spesa ammessa di € 238.108,03.

- “Prolungamento via Valeriana” nei Comuni di Monticelli Brusati e Ome.

Il progetto ha comportato una spesa rendicontabile di € 143.859,85 rispetto all'importo autorizzato di € 183.500,00, con una conseguente economia di spesa pari ad € 39.640,15; la richiesta di liquidazione del finanziamento rimodulato pari ad € 104.585,27 è stato calcolato a fronte di una spesa ammessa di € 116.205,86.

Nuove forme di collaborazione ai sensi dell'art. 15 della L.241/90

Coerentemente con lo schema del piano triennale delle opere pubbliche 2014-2016, nel corso dell'anno 2014 (elenco annuale) sono stati realizzati i seguenti interventi:

- 1) “Regimazione idraulica torrente Valle Mugnina e torrente Fontana Bruna nel tratto tra via A.Moro e via Villa” nel Comune di Monticelli Brusati CUP G14B13000260006 - (pr. cod. 04/06 PISL MONTAGNA 2012-2014)
- 2) “Rifacimento dei vialetti interni e degli intonaci del cimitero comunale” nel Comune di Sale Marasino CUP G41E13000110004.

Il primo dei questi interventi risulta concluso con un totale di lavori realizzati pari € 159.962,34 a cui vanno aggiunte le somme a disposizione per € 68.892,51, per una spesa complessiva di € 228.854,85 contro una spesa originaria di € 280.000,00.

L'importo della spesa rendicontabile risulta invece di € 209.958,52 in quanto non possono essere ricomprese le spese tecniche effettuate originariamente dal Comune e gli oneri di gestione dell'appalto da parte della Comunità Montana.

Il secondo intervento riguarda la riqualificazione del cimitero comunale che si è concluso con l'approvazione del qte finale in data 23/12/2014 (determinazione 192/2014) con un ammontare di complessivi € 258.732,24 totalmente a carico del Comune di Sale Marasino.