

Comune di MONTE ISOLA

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 DI REVISIONE

DR. INNOCENTE SERENI

# Comune di Monte Isola

## Organo di revisione

### Verbale n. 3 del 22/04/2015 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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 Monte Isola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

\_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_

L'organo di revisione  
Dr Innocente Sereni

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dr. Innocente Sereni nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 17/07/2013

- ◆ ricevuta in data 24/03/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 01/04/2015, 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;

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. 41 del 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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);
  - 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;
  - ◆ 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. 20 del 24/06/1996

### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2014 al n. 10/2014
- ◆ 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 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 29/09/2014, con delibera n. 41 del 29/09/2014;
- che l'ente ha riconosciuto che non ci sono 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.739 reversali e n.1075 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da temporanee esigenze di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				
Riscossioni		1.176.812,43	2.030.736,08	3.207.548,51
Pagamenti		1.209.108,77	1.895.584,56	3.104.693,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>102.855,18</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>102.855,18</b>

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:

	2	2011	2012	2013
		<b>Disponibilità</b>	76.914,29	
<b>Anticipazioni</b>		0,00	201.950,28	40.613,72
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	

	3	2012	2013	2014
		Giorni di utilizzo dell'anticipazione	289,00	304,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		129.331,09	174.833,64	75.888,91
Utilizzo massimo dell'anticipazione		360.091,98	410.910,33	204.377,85
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		1.572.711,89	1.066.052,61	1.069.179,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		201.950,28	40.613,72	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		35,61	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 € 510.595,11=

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da scostamento temporale dei contributi da parte di Enti sovracomunali ;

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 15.654,30= 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 n. 8 del 14/02/2015 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 con nota Prot. n. 968 del 16/02/2015 allegando la determinazione n. 8 del 14/02/2015.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 142.089,29, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
4			
Accertamenti di competenza	3.237.917,16	2.729.993,50	2.346.504,21
Impegni di competenza	3.179.811,40	2.706.519,84	2.204.414,92
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>58.105,76</b>	<b>23.473,66</b>	<b>142.089,29</b>

così dettagliati:

	5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	2.030.736,08
Pagamenti	(-)	1.895.584,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	135.151,52
Residui attivi	(+)	1.176.812,43
Residui passivi	(-)	1.209.108,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-32.296,34
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>102.855,18</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	1.199.248,23	1.169.304,60	1.312.811,67
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		275.805,70	225.341,91
Entrate titolo II	371.744,85	495.547,14	376.855,24
Entrate titolo III	471.387,35	434.219,19	432.421,35
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.042.380,43</b>	<b>2.099.070,93</b>	<b>2.122.088,26</b>
Spese titolo I (B)	1.889.797,36	1.927.544,57	1.831.496,11
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	135.148,31	148.052,70	153.403,54
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>17.434,76</b>	<b>23.473,66</b>	<b>137.188,61</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>17.434,76</b>	<b>23.473,66</b>	<b>137.188,61</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	466.075,00	401.260,34	37.237,65
Entrate titolo V **	349.500,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>815.575,00</b>	<b>401.260,34</b>	<b>37.237,65</b>
Spese titolo II (N)	774.904,00	401.260,34	32.159,23
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>40.671,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.078,42</b>
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)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>40.671,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.078,42</b>

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:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.000,00	3.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	80.409,76	80.409,76
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	238.144,95	238.144,95
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	33.200,00	33.200,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
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)	4.011,91	4.011,91
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>358.766,62</b>	<b>358.766,62</b>

Durante l'esercizio 2014 non si sono verificate 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 203.058,23 , come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	1.176.812,43	2.030.736,08	3.207.548,51
PAGAMENTI	1.209.108,77	1.895.584,56	3.104.693,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>102.855,18</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			102.855,18
RESIDUI ATTIVI			579.034,07
RESIDUI PASSIVI			478.831,02
<i>Differenza</i>			100.203,05
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>203.058,23</b>

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

Risultato di amministrazione (+/-)	4.051,00	26.694,68	203.058,23
di cui:			
a) Vincolato			32.691,18
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	4.051,00	26.694,68	170.367,05

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2014.

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:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		2.346.681,95
Totale impegni di competenza (-)		2.204.414,92
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>142.267,03</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		77.292,54
Minori residui passivi riaccertati (+)		111.389,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>34.096,52</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		142.267,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		34.096,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		26.694,68
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>203.058,23</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
			13	
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.199.248,00	1.169.304,60	1.312.811,67
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	371.745,00	495.547,14	376.855,24
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	471.387,00	434.219,19	432.421,35
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	466.075,00	401.260,34	37.237,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	551.450,00	40.613,72	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	178.012,00	189.048,51	187.356,04
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.237.917,00</b>	<b>2.729.993,50</b>	<b>2.346.681,95</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.889.797,00	1.927.544,57	1.831.496,11
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	774.904,00	401.260,34	32.159,23
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	337.099,00	188.666,42	153.403,54
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	178.012,00	189.048,51	187.356,04
<b>Totale Spese</b>		<b>3.179.812,00</b>	<b>2.706.519,84</b>	<b>2.204.414,92</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>58.105,00</b>	<b>23.473,66</b>	<b>142.267,03</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>				



## 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:

<b>Entrate Tributarie</b>			15-16-17
	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	402.500,00	372.000,95	352.000,00
I.M.U. recupero evasione			25.636,60
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			107.809,44
Addizionale I.R.P.E.F.	108.000,00	120.000,00	155.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.125,00	2.125,00	2.125,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	52.447,00		
<b>Totale categoria I</b>	<b>565.072,00</b>	<b>494.125,95</b>	<b>642.571,04</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	295.243,00	13.998,07	392.951,55
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			2.350,72
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>295.243,00</b>	<b>13.998,07</b>	<b>395.302,27</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.125,00	2.125,00	2.125,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			7.413,31
Fondo solidarietà comunale		275.805,70	225.341,91
Tares		360.492,00	
Fondo comma 741 L. 147/2013			40.058,14
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.125,00</b>	<b>638.422,70</b>	<b>274.938,36</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>862.440,00</b>	<b>1.146.546,72</b>	<b>1.312.811,67</b>

## 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:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	30.000,00	25.636,60	85,46%	23.412,93	91,33%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
<b>Totale</b>	<b>30.000,00</b>	<b>25.636,60</b>	<b>85,46%</b>	<b>23.412,93</b>	<b>91,33%</b>

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	13.205,83	100,00%
Residui riscossi nel 2014	12.677,51	96,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	90,32	0,68%
Residui (da residui) al 31/12/2014	438,00	3,32%
Residui della competenza		
Residui totali	438,00	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
95.483,01	39.199,70	15.953,37

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			20
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00		
2013	0,00		
2014	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 le seguente:

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	6.348,58	100,00%
Residui riscossi nel 2014	6.348,58	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	22		
	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.226,34	57.804,03	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	241.706,27	241.164,19	238.114,95
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	21.812,24	43.000,00	25.130,53
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	91.000,00	81.000,00	80.409,76
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.000,00	72.578,92	33.200,00
<b>Totale</b>	<b>371.744,85</b>	<b>495.547,14</b>	<b>376.855,24</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

			23
	2012	2013	2014
Proventi dei servizi pubblici	291.473,99	177.715,47	175.843,52
Proventi dei beni dell'ente	62.181,45	133.522,31	162.797,08
Interessi su anticipazione crediti	114,05	55,10	50,37
Utili netti aziende speciali e partecipate e dividendi	262,34	0,00	795,55
Proventi diversi	117.355,52	122.926,31	92.934,83
<b>Totale</b>	<b>471.387,35</b>	<b>434.219,19</b>	<b>432.421,35</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: che lo scostamento relativo ai proventi dei servizi pubblici dal 2012 al 2013 si riferiscono prevalentemente a proventi cimiteriali.

### **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.

In merito si osserva che l'unico servizio pubblico è rappresentato dal trasporto pubblico di linea parzialmente finanziato dalla Regione Lombardia..

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
			25
	2012	2013	2014
accertamento	4.541,24	2.794,11	4.011,91
riscossione	4.273,33	2.794,11	4.011,91
%riscossione	94,10	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	2.270,62	1.397,05	2.005,95
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	2.270,62	1.397,05	2.005,95
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%
<b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>			

Non risultano somme rimaste a residuo come dalla seguente tabella:

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite per circa Euro 2.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: disdetta contratti di locazione ambulatori medici

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

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.500,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.500,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.500,00	
Residui totali	5.500,00	

## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			29
Classificazione delle spese	2012	2013	2014
01 - Personale	548.958,43	552.507,39	543.553,91
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	159.988,10	155.881,26	140.343,19
03 - Prestazioni di servizi	807.354,95	812.085,07	786.460,30
04 - Utilizzo di beni di terzi	19.998,80	30.119,66	23.700,00
05 - Trasferimenti	132.702,97	147.110,19	120.666,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	165.656,17	174.398,22	169.788,57
07 - Imposte e tasse	55.137,94	40.871,15	39.186,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		14.571,63	7.797,53
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.889.797,36</b>	<b>1.927.544,57</b>	<b>1.831.496,11</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra **a)** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		30
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
spesa intervento 01	517.826,92	501.819,23
spese incluse nell'int.03		
irap	36.345,82	35.052,46
altre spese incluse		6.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>554.172,74</b>	<b>542.871,69</b>
spese escluse		
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>554.172,74</b>	<b>542.871,69</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.881.311,01</b>	<b>1.831.496,11</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>29,46%</b>	<b>29,64%</b>

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	378.601,78
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	4.795,00
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	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	118.422,45
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	35.052,46
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
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): convenzione comune di Iseo per coll.serv.polizia	6.000,00
	<b>Totale</b>	<b>542.871,69</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		32
		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 pregressi	
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	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	1.197,34
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>1.197,34</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 La Giunta comunale con delibera n. 76 del 23/12/2014 ha approvato documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			33
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
spesa per personale	549.786,92	547.974,13	542.871,69
spesa corrente	1.889.797,36	1.927.544,57	1.831.496,11
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>45.815,58</b>	<b>45.664,51</b>	<b>45.239,31</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,09%</b>	<b>28,43%</b>	<b>29,64%</b>

### Contrattazione integrativa

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

<b>Contrattazione integrativa</b>			
			34
	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	60.005,30	60.005,30	60.005,30
Risorse variabili	10.500,70	9.110,85	10.110,85
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>70.506,00</b>	<b>69.116,15</b>	<b>70.116,15</b>
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	12,8200%	12,6100%	12,9100%

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 ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro ..... rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

#### **Spese per acquisti beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2014</b>	<b>Sforamento</b>
Studi e consulenze	0	84,00%		0	
Relazione pubbliche, convegni, mostre, pubbl. e rappresentanza	13.257,00	80,0%	2.651,40	0	
Sponsorizzazioni	0	100,00%	0		
Missioni	1.457,00	50,00%	728,50	800,00	71,50
Formazione		50,00%			
<b>Totale</b>	<b>14.714,00</b>		<b>3.379,90</b>	<b>800,00</b>	<b>71,50</b>

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **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 diminuire per € 15.000,00 le spese di manutenzione e gestione del patrimonio.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla

limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 169.788,57 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,40.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,00 %.

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: le somme previste ammontano ad € 247.717,30 e impegnate per € 32.152,23.

Le principali spese previste e non impegnate sono:

- manutenzione straordinaria strade comunali € 112.500,00
- manutenzione straordinaria palestra comunale € 50.000,00
- verifica sismica edifici scolastici € 24.000,00

**Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha previsto acquisto di immobili.

### 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:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	10.150,00		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		<i>10.150,00</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	17.482,36		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	4.526,87		
<i>Parziale</i>		<i>22.009,23</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>32.159,23</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>32.159,23</b>

## 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:

<b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	8,11%	8,31%	8,00%

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

				38
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	
Residuo debito (+)	3.802.984,00	4.004.774,00	3.857.073,94	
Nuovi prestiti (+)	349.500,00			
Prestiti rimborsati (-)	-135.147,00	-147.700,00	-161.703,46	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)			8.299,92	
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.017.337,00</b>	<b>3.857.074,00</b>	<b>3.703.670,40</b>	
Nr. Abitanti al 31/12	1.780,00	1.780,00	1.767,00	
Debito medio per abitante	2.256,93	2.166,90	2.096,02	

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

				39		
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>			
Oneri finanziari	165.656,00	174.398,00	169.788,57			
Quota capitale	135.148,00	148.053,00	153.403,54			
<b>Totale fine anno</b>	<b>300.804,00</b>	<b>322.451,00</b>	<b>323.192,11</b>			

Il revisore rileva l'elevato indebitamento dell'Ente e consiglia di predisporre un piano per la diminuzione dello steso con eventuale rimborso anticipato di prestiti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

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

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria:

40

## 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:

<b>Andamento della gestione dei residui</b>							
							41
<b>Residui attivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	171.528,42	120.474,44	13.359,89	37.694,09	21,98%	207.229,98	244.924,07
Titolo II	186.113,53	184.003,56	2.109,97	0,00	0,00%	70.636,95	70.636,95
Titolo III	65.134,93	63.166,21	790,64	1.178,08	1,81%	34.423,44	35.601,52
<b>Gest. Corrente</b>	<b>422.776,88</b>	<b>367.644,21</b>	<b>16.260,50</b>	<b>38.872,17</b>	<b>9,19%</b>	<b>312.290,37</b>	<b>351.162,54</b>
Titolo IV	740.533,22	493.427,97	40.216,27	206.888,98	27,94%	0,00	206.888,98
Titolo V	349.500,00	313.540,25	18.632,70	17.327,05	4,96%	0,00	17.327,05
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.090.033,22</b>	<b>806.968,22</b>	<b>58.848,97</b>	<b>224.216,03</b>	<b>20,57%</b>	<b>0,00</b>	<b>224.216,03</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	4.383,07	2.200,00	2.183,07	0,00	0,00%	3.655,50	3.655,50
<b>Totale</b>	<b>1.517.193,17</b>	<b>1.176.812,43</b>	<b>77.292,54</b>	<b>263.088,20</b>	<b>17,34%</b>	<b>315.945,87</b>	<b>579.034,07</b>
<b>Residui passivi</b>							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	416.732,58	394.879,47	13.761,11	8.092,00	1,94%	271.776,85	279.868,85
C/capitale Tit. II	1.006.280,70	756.248,11	95.202,25	154.830,34	15,39%	0,00	154.830,34
Rimb. prestiti Tit. III	53.521,49	53.521,49		0,00	0,00%	4.607,85	4.607,85
Servizi c/terzi Tit. IV	13.963,72	4.459,70	2.425,70	7.078,32	50,69%	32.445,66	39.523,98
<b>Totale</b>	<b>1.490.498,49</b>	<b>1.209.108,77</b>	<b>111.389,06</b>	<b>170.000,66</b>	<b>11,41%</b>	<b>308.830,36</b>	<b>478.831,02</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>					42
<b>Maggiori residui attivi</b>					0,00
Insussistenze dei residui attivi:					
Gestione corrente non vincolata					-16.260,50
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata (mutuo passivo ampliam.it)					-18.632,70
Gestione in conto capitale non vincolata					-40.216,27
Gestione servizi conto terzi					-2.183,07
<b>Minori residui attivi</b>					-77.292,54
Insussistenze dei residui passivi:					
Gestione corrente non vincolata					13.761,11
Gestione corrente vincolata					
Gestione in conto capitale vincolata					18.632,70
Gestione in conto capitale non vincolata					76.569,55
Gestione servizi c/terzi					2.425,70
<b>Minori residui passivi</b>					111.389,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>34.096,52</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>					43
Gestione corrente					-2.499,39
Gestione in conto capitale					36.353,28
Gestione servizi c/terzi					242,63
Gestione vincolata					
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>34.096,52</b>

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

- minori residui attivi : Tares € 18.000,00
  - Diritti segreteria € 9.320,65
  - Servizi trasporto € 8.135,00
- minori residui passivi: sono relativi alle spese di investimento.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

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

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro .....

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati

residui attivi compensati da uguale eliminazione di residui passivi .n proposito si ritiene che

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							44
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					37.694,09	207.229,98	244.924,07
di cui Tarsu/tari					15.000,00	46.856,72	61.856,72
di cui F.S.R o F.S.						15.507,39	15.507,39
Titolo II						70.636,95	70.636,95
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						1.384,93	1.384,93
Titolo III			1.178,08			34.423,44	35.601,52
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			1.178,08			5.458,92	6.637,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.178,08	0,00	37.694,09	312.290,37	351.162,54
Titolo IV			7.500,00	172.388,98	27.000,00		206.888,98
di cui trasf. Stato			7.500,00				7.500,00
di cui trasf. Regione				147.388,98	27.000,00		174.388,98
Titolo V				17.327,05			17.327,05
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	7.500,00	337.105,01	27.000,00	0,00	224.216,03
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.678,08</b>	<b>189.716,03</b>	<b>64.694,09</b>		<b>575.378,57</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.448,00			3.000,00	2.644,00	271.776,85	279.868,85
Titolo II				131.066,52	23.763,82		154.830,34
Titolo III						4.607,85	4.607,85
Titolo IV			400,00		6.678,32	32.445,66	39.523,98
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.448,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400,00</b>	<b>134.066,52</b>	<b>33.086,14</b>	<b>308.830,36</b>	<b>478.831,02</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente non ha riconosciuto e finanziato nel corso del 2014 debiti fuori bilancio .

Tali debiti sono così classificabili:

<b><i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i></b>		
		46
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
0,00	0,00	0,00
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
0,00%	0,00%	0,00%

### **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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

*Da dichiarazioni del responsabile risulta che non esistono azioni legali che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi*

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

**Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Il revisore rileva che dalla documentazione fornita la società Sassabanek srl ha rispettato i vincoli :

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco

e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Si invita l'Ente di richiedere alla società partecipata Cogeme spa la documentazione necessaria per la verifica di quanto sopra.

La società Sassabanek per l'esercizio 2013 ha rilevato una perdita di € 16.362, tale perdita non ha richiesto interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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.

Dai dati estratti dalla contabilità i giorni di pagamento sono calcolati per trimestre come da seguente tabella:

50

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
3 trim.	3,71
4 trim.	7,3

A tale proposito l'organo di revisione sollecita l'amministrazione a rispettare i termini di pagamento.

## ***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                      Giuliana Archetti

Riscuotitori speciali: autisti servizio autobus: Colosio Oscar, Guizzetti Aurelio, Guizzetti Silvano, Turla Federico e Turla Tiziano

Concessionari                =

Consegnatari azioni        il sindaco rag. Fiorello Turla

Consegnatari beni            Geom. Gianpaolo Ziliani

## 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				
				56
<b>Attivo</b>	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	64.658,40	7.063,78	-13.221,39	58.500,79
Immobilizzazioni materiali	8.347.809,30	770.201,13	-134.303,82	8.983.706,61
Immobilizzazioni finanziarie		4.537,80		4.537,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.412.467,70</b>	<b>781.802,71</b>	<b>-147.525,21</b>	<b>9.046.745,20</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.527.740,38	-905.285,99	-35.122,12	587.332,27
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		102.855,18		102.855,18
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.527.740,38</b>	<b>-802.430,81</b>	<b>-35.122,12</b>	<b>690.187,45</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.940.208,08</b>	<b>-20.628,10</b>	<b>-182.647,33</b>	<b>9.736.932,65</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.006.280,70</i>	<i>-851.450,36</i>		<i>154.830,34</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.570.190,68</b>		<b>265.696,04</b>	<b>2.835.886,72</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.965.751,51</b>	<b>15.945,22</b>	<b>-103.714,03</b>	<b>2.877.982,70</b>
Debiti di finanziamento	3.857.073,94	-161.703,46	8.299,92	3.703.670,40
Debiti di funzionamento	492.614,51	-136.863,73	-75.881,93	279.868,85
Debiti per anticipazione di cassa	40.613,72	-40.613,72		0,00
Altri debiti	13.963,72	25.560,26		39.523,98
<b>Totale debiti</b>	<b>4.404.265,89</b>	<b>-313.620,65</b>	<b>-67.582,01</b>	<b>4.023.063,23</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.940.208,08</b>	<b>-297.675,43</b>	<b>94.400,00</b>	<b>9.736.932,65</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.006.280,70</i>	<i>-851.450,36</i>	<i>0,00</i>	<i>154.830,34</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- spese di ricerca	Euro 2.063,78	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- spese archiviazione comunale	Euro 5.000,00	anni di riparto del costo	5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		57
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	770.201,13	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	180.303,82
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso (rustico)	46.000,00	0,00
<b>totale</b>	<b>816.201,13</b>	<b>180.303,82</b>

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			58
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
COGE SPA		365,80	365,80
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA		2.982,00	2.982,00
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL		1.190,00	1.190,00
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>4.537,80</b>	<b>4.537,80</b>

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e del credito Iva .

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### B. Conferimenti

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

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **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.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;

- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il revisore invita l'Amministrazione a predisporre il piano sopra indicato.

## ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Il revisore rileva , in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.):
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'attendibilità dei valori patrimoniali

## ***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 .

**L'ORGANO DI REVISIONE**

F.TO DR. INNOCENTE SERENI