

COMUNE DI CIVIDATE CAMUNO

Provincia di Brescia

**RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI AL
RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2014**

Il Revisore

Dott. Matteo Vertemati

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Matteo Vertemati Revisore dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 17 novembre 2014;

◆ ricevuta in data 28.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati della giunta comunale n. 22 del 22.04.2015 completi di:

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 di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - 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;
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - 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 T.U.E.L ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;

- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, nell'anno 2014 ha adottato il sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- ◆ gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- ◆ entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

in conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), rassegna il presente rapporto.

La funzione di revisore è stata esercitata attraverso l'esame dei documenti e atti contabili.

Inoltre si è provveduto alla verifica della corrispondenza del Conto del Tesoriere dell'esercizio 2014 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Si dichiara di aver svolto le funzioni di controllo in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- **che** l'ente non ha effettuato la verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto ha approvato il Bilancio di previsione 2014 in data 9.09.2014.
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2014;

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

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.271 reversali e n.1.965 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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 T.U.E.L. 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 d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 di Valle Camonica, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			1.418.032,90
Riscossioni	662.594,33	3.148.212,49	3.810.806,82
Pagamenti	781.631,92	2.985.624,33	3.767.256,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.461.583,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.461.583,47

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.988,48.= come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.867.757,95
Impegni	(-)	5.846.769,47
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		20.988,48

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.148.212,49
Pagamenti	(-)	2.985.624,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	162.588,16
Residui attivi	(+)	2.719.545,46
Residui passivi	(-)	2.861.145,14
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-141.599,68
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	20.988,48

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		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo I	1.664.778,23	1.542.548,00
Entrate titolo II	186.702,37	133.939,77
Entrate titolo III	1.688.134,57	1.571.887,50
(A) Totale titoli (I+II+III)	3.539.615,17	3.248.375,27
(B) Spese titolo I	3.127.727,96	2.892.202,99
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00	342.535,08
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	411.887,21	13.637,20
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	411.887,21	13.637,20

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
Entrate titolo IV	171.575,47	2.448.545,55
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	171.575,47	2.448.545,55
(N) Spese titolo II	427.017,53	2.441.194,27
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-255.442,06	7.351,28
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	-255.442,06	7.351,28

L'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.055.443,34 , come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			1.418.032,90
RISCOSSIONI	662.594,33	3.148.212,49	3.810.806,82
PAGAMENTI	781.631,92	2.985.624,33	3.767.256,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.461.583,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.461.583,47
RESIDUI ATTIVI	181.514,55	2.719.545,46	2.901.060,01
RESIDUI PASSIVI	446.055,00	2.861.145,14	3.307.200,14
<i>Differenza</i>			-406.140,13
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2014			1.055.443,34

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	231.418,61
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	20.940,75
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	803.083,98
Totale avanzo	1.055.443,34

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		216.657,57			0,00	216.657,57
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	216.657,57	0,00	0,00	0,00	216.657,57

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.651.100,38
Totale impegni di competenza	-	5.630.111,90
Saldo		20.988,48
Avanzo applicato/impegnato	+	216.657,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA		237.646,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.612,19
Minori residui attivi riaccertati	-	1.858,13
Minori residui passivi riaccertati	+	23.826,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.580,85

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA incluso avanzo applicato		237.646,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.580,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		794.216,35
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.055.443,34

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati		87.264,68	231.418,61
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	187.995,26	171.222,62	20.940,75
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	872.952,80	752.386,62	803.083,98
TOTALE	1.060.948,06	1.010.873,92	1.055.443,34

Le variazioni apportate al bilancio di Previsione 2014 sono state effettuate con i seguenti atti:

Organo	Numero	Data	Ratifica	Numero	Data
C.C.	35	17.11.14			
G.C.	64	28.11.14	C.C.	37	19.12.14

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.658.708,00	1.542.548,00	-116.160,00	-7,00%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	118.218,00	133.939,77	15.721,77	13,30%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.597.193,00	1.571.887,50	-25.305,50	-1,58%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.260.305,00	2.448.545,55	188.240,55	8,33%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	51.646,00	0,00	-51.646,00	-100,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	300.615,00	170.837,13	-129.777,87	-43,17%
Avanzo di amministrazione applicato		86.500,00	0,00	-86.500,00	-----
Totale		6.073.185,00	5.867.757,95	-205.427,05	-3,38%

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.029.957,08	2.892.202,99	-137.754,09	-4,55%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.346.805,00	2.441.194,27	94.389,27	4,02%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	395.807,92	342.535,08	-53.272,84	-13,46%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	300.615,00	170.837,13	-129.777,87	-43,17%
Totale		6.073.185,00	5.846.769,47	-226.415,53	-3,73%

Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento per l'applicazione dell'I.M.U (delibera C.C. n. 22 del 09.09.2014);
- il regolamento per l'applicazione della TASI (delibera C.C. n. 24 del 09.09.2014);

Le entrate tributarie sono state accertate per euro 1.542.548,00= rispetto ad una previsione definitiva di euro 1.625.652,87.= e riscosse per euro 1.429.447,00= pari al 92,67% dell'accertamento.

Analisi delle principali voci di entrate tributarie

IMU

L'accertamento del 2014 risulta il seguente:

- Euro 395.417,64 IMU ordinaria
- Euro 2.039 avvisi si accertamento ICI per annualità pregresse

TARI

L'accertamento del 2014 è pari ad euro 320.981,00.=. a fronte di una riscossione di euro 291.235,58.=. pari al 91%.

TASI

L'Aliquota TASI deliberata nella misura del 2 per mille da applicare ai fabbricati iscritti nella categoria catastale "D" ha dato un introito nel 2014 di euro 234.569,50.=.

Addizionale comunale all'IRPEF

L'ente ha confermato l'addizionale comunale all'Irpef nella misura dal 0,4%. L'accertamento del 2014 è pari ad euro 130.000,00.=.

Fondo di solidarietà comunale

Il Fondo sperimentale di riequilibrio per l'anno 2014 è pari ad euro 434.268,07:=:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	33.685,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.382,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	98.872,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	
Totale	133.939,77

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	1.239.543,04	253.603,35	1.247.201,36
Proventi dei beni dell'ente	267.327,99	247.246,91	266.989,78
Proventi diversi	108.032,25	187.314,31	57.696,36
Totale entrate extratributarie	1.614.903,28	688.164,57	1.571.887,50

Le poste più significative delle entrate Extratributarie sono le seguenti:

- Proventi Farmacia euro 1.021.610,22;
- Fitti attivi euro 79.880,11;
- Proventi della centralina euro 128.149,66
- Rette scuola dell'infanzia euro 71.530,30;
- Utilizzo colonna Montana euro 6.443,00;

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.

I servizi a domanda individuale prestati dal comune presentano una percentuale di copertura dei costi pari a 77,24%

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	564.008,91	553.102,55	548.889,70
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	778.174,91	784.971,45	786.248,82
03 - Prestazioni di servizi	1.241.879,23	1.268.258,75	1.174.123,06
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.760,99	0,00	
05 - Trasferimenti	166.407,25	291.034,94	161.914,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	168.101,78	152.870,72	137.825,04
07 - Imposte e tasse	63.637,04	77.489,55	80.998,93
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			2.202,92
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	2.984.970,11	3.127.727,96	2.892.202,99

Spese per il personale

Relativamente alla spese del personale 2014, risultano rispettati i limiti e i vincoli stabiliti dal legislatore. Ossia la spese del personale dell'anno 2014 è inferiore alla media del triennio 2013-2011, come dimostrato nel prospetto sotto indicato.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	563.337,46	548.889,70
spese incluse nell'int.03	59.445,81	56.295,08
irap	36.956,53	35.832,13
altre spese incluse	3.829,41	3.269,33
Totale spese di personale	663.569,22	644.286,24
spese escluse	104.992,91	93.144,44
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	558.576,30	551.141,80
Spese correnti		2.892.202,99
Incidenza % su spese correnti		22,28%

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 indicata nella tabella sotto indicata.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014, non 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)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	106,70	80,00%	21,34	249,00	-227,66
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	390,76	50,00%	195,38	0,00	0,00
Formazione	1.110,00	50,00%	555,00	310,00	0,00

Spese in conto capitale

Gli impegni assunti in conto capitale ammontano ad euro 2.441.194,27:= e sono stati finanziati come segue:

- Oneri di urbanizzazione per euro 51.821
- Contributi euro 2.205.000,00
- Cessioni di Aree euro 16.060,08
- Avanzo di amministrazione euro 168.312.

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 T.U.E.L.

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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	637.245,82	569.522,60	69.332,41	638.855,01	-1.609,19
C/capitale Tit. IV, V	175.656,00	85.306,00	90.350,00	175.656,00	
Servizi c/terzi Tit. VI	31.452,91	7.765,64	21.832,14	29.597,78	1.855,13
Totale	844.354,73	662.594,24	181.514,55	844.108,79	245,94

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	621.541,51	550.794,36	49.181,29	599.975,65	21.565,86
C/capitale Tit. II	581.474,62	205.192,77	374.812,82	580.005,59	1.469,03
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	48.497,58	25.644,79	22.060,89	47.705,68	791,90
Totale	1.251.513,71	781.631,92	446.055,00	1.227.686,92	23.826,79

Maggiori residui attivi	Euro	1.609,13
Minori residui attivi	Euro	1.855,13
minori residui passivi	Euro	23.826,79
maggiori residui passivi	Euro	
Saldo gestione dei residui	Euro	23.580,79

Si riporta di seguito tabella dettagliata dell'anzianità dei residui:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				25.085,14	22.203,82	113.101,00	160.389,96
di cui Tarsu				1.642,68	10.642,72		
Titolo II						71.872,89	71.872,89
Titolo III	2.683,05	1.025,80	3.535,30	4.682,33	10.116,97	322.879,89	344.923,34
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
TitoloIV				24.000,00	21.600,00	2.205.000,00	2.250.600,00
Titolo V	44.750,00						44.750,00
Titolo VI	395,26			20.992,80	444,08	6.691,68	28.523,82
Totale	47.828,31	1.025,80	3.535,30	74.760,27	54.364,87	2.719.545,46	2.901.060,01

PASSIVI							
Titolo I	1.426,52		378,00	5.643,51	41.733,26	491.090,40	540.271,69
Titolo II	14.073,45	8.938,31	2.152,38	75.596,90	274.051,78	2.350.045,37	2.724.858,19
Titolo III							
TitoloIV	330,91		109,18	20.520,80	1.100,00	20.009,37	42.070,26
Totale	15.830,88	8.938,31	2.639,56	101.761,21	316.885,04	2.861.145,14	3.307.200,14

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:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	710		-237	474
Immobilizzazioni materiali	13.095.118	266.582	-397.407	12.964.294
Immobilizzazioni finanziarie	105.537			105.537
Totale immobilizzazioni	13.201.365	266.582	-397.643	13.070.304
Rimanenze				
Crediti	844.355	2.056.948	-243	2.901.060
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.418.033	43.551		1.461.583
Totale attivo circolante	2.262.388	2.100.499	-243	4.362.643
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	15.463.752	2.367.081	-397.886	17.432.947
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	10.887.145	257.670		11.144.815
Conferimenti				
Debiti di finanziamento	3.325.094	-342.535	-1.627	2.980.932
Debiti di funzionamento	621.542	-59.704	-21.565	540.273
Debiti per somme ant terzi	48.498	-5.635	-792	42.070
Altri debiti	581.475	2.144.852	-1.469	2.724.858
Totale debiti	4.576.608	1.736.978	-25.453	6.288.133
Ratei e risconti				
Totale del passivo	15.463.752	1.994.648	-25.453	17.432.947
Conti d'ordine				

VERIFICHE PARTICOLARI

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

A) Contributi per permesso di costruire

Nell'esercizio in esame previsioni definitive pari ad euro 180.000,00.= sono stati accertati ed incassati oneri di urbanizzazione per euro 183.240,55.=.. Tali oneri sono stati destinati al finanziamento delle spese di investimento.

B) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
5,77%	4,66%	5,083%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	3.975.526	3.654.855	3.325.094
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	320.671	329.761	342.535
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			1.627
Totale fine anno	3.654.855	3.325.094	2.980.932

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	168.102	153.303	137.825
Quota capitale	320.671	329.761	342.535
Totale fine anno	488.773	483.064	480.360

C) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

L'organo di revisione ha riscontrato che per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, la parte vincolata (50%) è stata impegnata per le finalità individuate con provvedimento della Giunta Comunale n. 43 del 16.07.2014.

D) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non sembrerebbero esservi debiti fuori bilancio.

E) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

F) Esame questionario bilancio di previsione 2013

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione 2013 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

G) Rispetto del Patto di stabilità 2014

Come da prospetto certificato e trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato in data 30 marzo 2015, l'Ente ha rispettato per l'anno 2014 le disposizioni del patto di stabilità (i cui calcoli seguito un principio di "competenza mista")

H) Riconciliazione partite debitorie e creditorie con società partecipate

Ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 l'ente ha richiesto alle proprie società partecipate il saldo delle posizioni debitorie e creditorie per le quali si è proceduto alla loro asseverazione

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2014 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2015.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

l'effettuata verifica delle esigibilità dei residui attivi conservati;

l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e si

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sia sul piano formale e sostanziale affinché il rendiconto generale del bilancio e del patrimonio possano essere approvati nelle risultanze sopra esposte.

Cividate Camuno, 5 maggio 2015

Il Revisore

Dott. Matteo Vargemati

