

COMUNE DI NEMBRO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

Il Revisore dei conti

DOTT. SSA DANIELA PERSONELLI

INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Daniela Personelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 27.02.2014 per il triennio 2014 - 2016;

◆ ricevuta in data 03.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 01.04.2015, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 43 del 25.09.2014 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 T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione del rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio, dell'esistenza di un debito fuori bilancio di importo pari ad € 66.000 per spese derivanti dall'obbligazione di pagamento all'Agenzia delle Entrate e all'Avvocatura di Stato, inerenti la notifica tardiva di un avviso di accertamento a contribuenti di Nembro, per una rettifica di valore ai fini INVIM.
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 30.11.2001 per il quale il revisore suggerisce l'aggiornamento alla luce della nuova contabilità armonizzata 2015;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2011, con delibera n. 43 del 25.09.2014;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2014 per € 66.000,00 per spese derivanti dall'obbligazione di pagamento all'Agenzia delle Entrate e all'Avvocatura di Stato, inerenti la notifica tardiva di un avviso di accertamento a contribuenti di Nembro, per una rettifica di valore ai fini INVIM.
- 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 ordinario dei residui attivi e passivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2168 reversali e n. 3513 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente occasionalmente è ricorso all'anticipazione di tesoreria, rientrando della somma nei giorni immediatamente successivi;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31.12.2014, 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 28.02.2015 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) 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			783.774,34
Riscossioni	1.849.712,27	6.436.856,95	8.286.569,22
Pagamenti	2.146.007,77	5.790.606,13	7.936.613,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.133.729,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.133.729,66

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	1.041.299,28	0.00
Anno 2013	783.774,34	0.00
Anno 2014	1.133.729,66	0.00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza corrente presenta un avanzo di Euro 212.654,07

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.859.867,04
Impegni	(-)	6.885.938,97
Avanzo applicato e oneri	(+)	238.726,00
Totale avanzo di competenza		212.654,07

Il risultato complessivo di competenza è così riassunto:

Riscossioni	(+)	6.436.856,95
Pagamenti	(-)	5.790.606,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	646.250,82
Residui attivi	(+)	1.799.707,46
Residui passivi	(-)	2.478.852,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-679.145,46
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-32.894,64

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	6.859.867,04
Spese correnti	-	6.488.132,20
Spese per rimborso prestiti	-	397.806,77
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-26.071,93</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	60.000,00
Avanzo 2013 applicato al titolo 1 e 3 della spesa	+	178.726,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>212.654,07</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	764.283,66
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	49.974,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	831.106,37
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-16.848,71</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	195.805,36
---	------------	-------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	110.285,85	110.285,85
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	9.031,94	9.031,94
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	83.200,00	83.200,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	58.426,82	58.426,82
Per contributi in conto capitale	50.000,00	50.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	310.944,61	310.944,61

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 530.803,14, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				783.774,34
RISCOSSIONI	1.849.712,27	6.436.856,95		8.286.569,22
PAGAMENTI	2.146.007,77	5.790.606,13		7.936.613,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				1.133.729,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				1.133.729,66
RESIDUI ATTIVI	857.330,69	1.799.707,46		2.657.038,15
RESIDUI PASSIVI	781.111,75	2.478.852,92		3.259.964,67
<i>Differenza</i>				-602.926,52
Avanzo (+) al 31 dicembre 2014				530.803,14

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	530.803,14
Totale avanzo/disavanzo	530.803,14

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	+	8.236.564,41
Totale impegni di competenza	-	8.269.459,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-32.894,64

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	176.022,46
Minori residui passivi riaccertati	+	511.003,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		334.981,36

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-32.894,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		334.981,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		228.700,00
AVANZO ESERCIZIO 2013 NON APPLICATO		16,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		530.803,14

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

	2012	2013	2014
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	191.569,79	228.716,42	530.803,14
TOTALE	191.569,79	228.716,42	530.803,14

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.793.100,00	4.700.789,35	-92.310,65	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	187.151,00	214.263,64	27.112,64	14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.832.325,00	1.944.814,05	112.489,05	6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	984.500,00	614.283,66	-370.216,34	-38%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	330.000,00	210.000,00	-120.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.136.500,00	552.413,71	-584.086,29	-51%
Avanzo di amministrazione applicato		166.000,00		-166.000,00	----
Totale		9.429.576,00	8.236.564,41	-1.193.011,59	-13%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.522.076,00	6.488.132,20	-33.943,80	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.372.000,00	831.106,37	-540.893,63	-39%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	399.000,00	397.806,77	-1.193,23	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.136.500,00	552.413,71	-584.086,29	-51%
Totale		9.429.576,00	8.269.459,05	-1.160.116,95	-12%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.090.660,82	4.089.659,18	4.700.789,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	187.303,65	780.327,89	214.263,64
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.971.413,24	1.850.030,37	1.944.814,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.384.127,77	514.931,04	614.283,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			210.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	675.055,36	651.119,30	552.413,71
Totale Entrate		8.308.560,84	7.886.067,78	8.236.564,41

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.412.069,61	6.390.163,09	6.488.132,20
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.070.436,85	602.413,02	831.106,37
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	424.000,00	380.568,27	397.806,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	675.055,36	651.119,30	552.413,71
Totale Spese		7.581.561,82	8.024.263,68	8.269.459,05

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	726.999,02	-138.195,90	-32.894,64
---	-------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		142.000,00	228.700,00
--	--	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	726.999,02	3.804,10	195.805,36
--------------------------	-------------------	-----------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 1 commi 87 e ss. della legge 220/2010, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<i>calcolo patto anno 2014 in migliaia di euro</i>	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	6.860,00
a detrarre: entrate correnti relative al corrispettivo gettito IMU	38,00
riscossioni titolo IV	785,00
entrate finali	7.607,00
impegni titolo I	6.488,00
pagamenti titolo II	821,00
pagamenti in conto capitale effettuati nel 1 semestre 2014 (art. 31 c. 9 bis l. 183/2014)	62,00
uscite finali	7.247,00
<i>Saldo finanziario 2014 di competenza mista</i>	360,00
<i>Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2014</i>	108,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	252,00

L'ente ha provveduto in data 24.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
IMU	1.640.632,75	1.620.000,00	1.523.316,32	-96.683,68
TASI		820.000,00	868.894,27	48.894,27
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	60.000,00	72.000,00	72.000,00	
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.726,43	1.000,00	225,82	-774,18
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	42.000,00	42.000,00	42.000,00	
compartecipazione all'I.V.A.				
Altre imposte				
Totale categoria I	1.746.359,18	2.555.000,00	2.506.436,41	-48.563,59
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse (tassa di concorso)		100,00		-100,00
Totale categoria II		100,00		-100,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.000,00	9.000,00	9.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.452.300,00	1.247.380,00	1.236.549,85	-10.830,15
Altri tributi propri	882.000,00	920.000,00	920.000,00	
Totale categoria III	2.343.300,00	2.176.380,00	2.165.549,85	-10.830,15

b) Imposta municipale unica

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito IMU e trasferimenti compensativi

	2012	2013	2014
Accertamenti titolo I	€ 2.420.428,12	€ 1.640.632,75	€ 1.523.316,32
Trasferimenti erariali compensativi *	€ -	€ 556.303,25	
Totale	€ 2.420.428,12	€ 2.196.936,00	€ 1.523.316,32

* Contributo Statale rimborso icip abitazione principale.

c) TASI

Dal 2014 è stata istituita la T.A.S.I. (tassa sui servizi indivisibili) per la quale l'Amministrazione Comunale ha deliberato le seguenti aliquote:

- 1 per mille fabbricati rurali strumentali;
- 1,4 per mille abitazioni principali categorie A1, A8, A9 e relative pertinenze;
- 2,9 per mille per le abitazioni principali (escluse categorie A1, A8, A9 e relative pertinenze) ed altri immobili.

L'amministrazione ha previsto una riduzione TASI per i nuclei familiari con ISEE inferiore a 14.000 euro.

Accertamento 2014
868.894,27

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
281.987,79	159.292,83	104.525,62

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

- anno 2012 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 10,36 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 57,40 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Si evidenzia una progressiva riduzione negli anni degli oneri accertati.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	655.685,98	71.271,16
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	90.124,96	110.285,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	34.516,95	32.706,63
Totale	780.327,89	214.263,64

Si evidenzia la drastica riduzione dei trasferimenti statali.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.319.666,59	1.433.485,52
Proventi dei beni dell'ente	200.998,80	188.849,15
Interessi su anticip.ni e crediti	1.156,22	493,72
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	328.208,76	321.985,66
Totale entrate extratributarie	1.850.030,37	1.944.814,05

- Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Assistenza domiciliare	117.500,00	161.500,00	-44.000,00	72,76%	72,76%
Asilo Nido	357.000,00	544.000,00	-187.000,00	65,63%	65,63%
Impianti sportivi	89.000,00	221.000,00	-132.000,00	40,27%	40,27%
Refezione scolastica	170.000,00	202.000,00	-32.000,00	84,16%	84,16%

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Fognatura e depurazione					

Tale servizio è stato esternalizzato dall'ente

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

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
58.382,62	91.671,64	58.426,82

L'importo delle sanzioni accertate per l'anno 2014 è notevolmente diminuito rispetto agli anni precedenti a causa dell'introduzione della nuova modalità di pagamento (sconto del 30% delle sanzioni amministrative se il pagamento avviene entro 5 giorni dalla violazione).

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	29.191,31	45.835,82	29.213,41
Spesa per investimenti	0	0	0

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	1.678.954,43	1.681.398,84	1.644.523,47
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	298.480,34	275.598,34	269.787,07
03 - Prestazioni di servizi	2.351.278,40	3.350.258,10	3.330.315,19
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.000,00	10.000,00	9.893,91
05 - Trasferimenti	704.912,60	713.116,57	835.893,17
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	208.634,14	180.538,15	163.369,19
07 - Imposte e tasse	159.809,70	179.253,09	168.350,20
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			66.000,00
Totale spese correnti	5.412.069,61	6.390.163,09	6.488.132,20

i) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2012	2013	2014
Dipendenti al 31/12 (rapportati ad anno)	50	50	50
spesa per personale (intervento 01 titolo 1)	1.678.954,43	1.681.398,84	1.644.523,47
spesa corrente	5.412.069,61	6.390.163,09	6.488.132,20
Costo medio per dipendente	33.579,09	33.627,98	32.890,47
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,02	26,31	25,35

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 206.773,56 e riguardano gli interessi passivi pagati per i mutui in essere.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,01%

m) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.372.000,00	1.220.700,00	831.106,37	389.593,63	68,08%

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	132.757,01	124.751,55	132.757,01	124.751,55
Ritenute erariali	264.518,18	264.753,30	264.518,18	264.753,30
Altre ritenute al personale c/terzi	3.277,56	3.216,51	3.277,56	3.216,51
Depositi cauzionali	63.401,00	42.962,63	63.401,00	42.962,63
Altre per servizi conto terzi	184.665,55	114.229,72	184.665,55	114.229,72
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

o) 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:

2012	2013	2014
3,78 %	2,69%	3,01%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	5.358.230,52	4.987.007,46	4.606.041,16
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	367.620,03	380.966,30	397.682,52
Estinzioni anticipate	62.941,32	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.927.669,17	4.606.041,16	4.208.358,64

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	367.620,03	180.356,11	206.773,56
Quota capitale	228.443,58	380.966,30	446.639,57
Totale fine anno	596.064	561.322	653.413

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2012	2013	2014
residuo debito al 31/12	5.358.230,52	4.987.007,46	4.654.835,18
entrate correnti	6.249.377,71	6.720.017,44	6.859.867,04
<i>(meno)trasf.erariali e reg.</i>			
entrate correnti nette	6.249.377,71	6.720.017,44	6.859.867,04
rapp.debito/entrate	85,74%	74,21%	67,86%

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I	946.794,34	693.862,81	179.305,18	873.167,99	73.626,35
Corrente Tit. II	103.240,43	83.716,85	1.457,76	85.174,61	18.065,82
Corrente Tit. III	992.928,18	451.756,92	514.868,32	966.625,24	26.302,94
C/capitale Tit. IV	708.646,61	580.416,45	107.333,14	687.749,59	20.897,02
C/capitale Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. VI	131.455,86	39.959,24	54.366,29	94.325,53	37.130,33
Totale	2.883.065,42	1.849.712,27	857.330,69	2.707.042,96	176.022,46

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.741.592,21	1.392.252,09	107.074,56	1.499.326,65	242.265,56
C/capitale Tit. II	1.469.842,31	683.881,13	557.441,38	1.241.322,51	228.519,80
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	226.688,82	69.874,55	116.595,81	186.470,36	40.218,46
Totale	3.438.123,34	2.146.007,77	781.111,75	2.927.119,52	511.003,82

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	176.022,46
Minori residui passivi	511.003,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	334.981,36

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	124.270,45
Gestione in conto capitale	207.622,78
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	3.088,13
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	334.981,36

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

- minori residui attivi principalmente per: insussistenza dell'attivo
- minori residui passivi principalmente per: economie sulle retribuzioni a seguito del blocco del contratto collettivo nazionale ed economie sulle spese di manutenzione e funzionamento degli uffici comunali.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I					179.305,18	444.991,24	624.296,42
Titolo II				1.457,76		69.202,29	70.660,05
Titolo III	14.057,26	79.852,35	36.117,70	76.445,51	308.395,50	625.620,66	1.140.488,98
Titolo IV	54.000,00			35.083,14	18.250,00	410.000,00	517.333,14
Titolo V						210.000,00	210.000,00
Titolo VI	6.868,00	5.323,11		5.691,96	36.483,22	39.893,27	94.259,56
Totale	74.925,26	85.175,46	36.117,70	118.678,37	542.433,90	1.799.707,46	2.657.038,15

PASSIVI							
Titolo I	2.708,00	1.501,76	7.968,51	24.001,91	70.531,56	1.557.707,16	1.664.418,90
Titolo II	24.901,85	12.303,30	51.976,80	332.390,70	135.868,73	694.405,37	1.251.846,75
Titolo III							
Titolo IV	37.814,41	9.833,46	4.200,00	18.687,84	46.060,10	58.127,09	174.722,90
Totale	65.424,26	23.638,52	64.145,31	375.080,45	252.460,39	2.310.239,62	3.090.988,55

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Si rileva la sussistenza nel corso del 2014 di debiti fuori bilancio per € 66.000,00.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	0,00	66.000,00

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 24/9/2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 03/03/2010, F.L. 9/10 del 07/05/2010 e F.L. 14/10 del 02/07/2010, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	6.248.056,48	6.735.361,22	6.919.373,32
B Costi della gestione	5.548.020,88	6.411.435,26	6.463.625,33
Risultato della gestione	700.035,60	323.925,96	455.747,99
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	700.035,60	323.925,96	455.747,99
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-207.312,91	-179.381,93	-162.875,47
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-402.053,41	-14.283,28	215.812,65
Risultato economico di esercizio	90.669,28	130.260,75	508.685,17

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

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				
Immobilizzazioni materiali	33.183.199,89	783.302,50	-204.863,25	33.761.639,14
Immobilizzazioni finanziarie	1.300.107,28			1.300.107,28
Totale immobilizzazioni	34.483.307,17	783.302,50	-204.863,25	35.061.746,42
Rimanenze				
Crediti	2.885.855,11	-226.027,27	-2.789,69	2.657.038,15
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	783.774,34	349.955,32		1.133.729,66
Totale attivo circolante	3.669.629,45	123.928,05	-2.789,69	3.790.767,81
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	38.152.936,62	907.230,55	-207.652,94	38.852.514,23
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	8.609.015,37		508.685,17	9.117.700,54
Conferimenti	22.969.201,03	462.051,72	-125.678,40	23.305.574,35
Debiti di finanziamento	4.606.439,19	-187.806,77		4.418.632,42
Debiti di funzionamento	1.741.592,21	91.802,81		1.833.395,02
Debiti per iva			2.489,00	2.489,00
Debiti per somme anticipate da terzi	226.688,82	-51.965,92		174.722,90
Altri debiti				
Totale debiti	6.574.720,22	-147.969,88	2.489,00	6.429.239,34
Ratei e risconti				
Totale del passivo	38.152.936,62	314.081,84	385.495,77	38.852.514,23
Conti d'ordine				

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva che l'ente ha rispettato gli obiettivi imposti dalla normativa in materia di patto di stabilità interno per l'anno 2014.

Il revisore chiede l'aggiornamento dell'inventario dei beni dell'ente.

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 per l'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 3 degli enti locali;
- favorevole relativamente al rispetto dei limiti disposti dalla legge per il patto di stabilità per l'anno 2014.

Nembro, 23.04.2015

IL REVISORE DEI CONTI

dott.ssa Daniela Personelli

