

COMUNE DI NEMBRO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

Il Revisore dei conti

DoTT. SSA DANIELA PERSONELLI

INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 23.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 23.03.2016, 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 esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 42 del 21.07.2015 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 (art. 230 TUEL c. 7);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione del rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione dell'insussistenza di debiti fuori bilancio per l'anno 2015.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ 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 D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il nuovo regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04.02.2016 aggiornato con i nuovi principi della contabilità armonizzata;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015 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 2015.

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. 42 del 21.07.2015;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2015;
- 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 e il riaccertamento parziale degli impegni e accertamenti.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2601 reversali e n. 3466 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 31.12.2015, 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			1.133.729,66
Riscossioni	1.736.001,51	8.238.534,22	11.108.265,39
Pagamenti	1.680.173,66	8.890.566,78	10.570.740,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			537.524,95
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			537.524,95

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	783.774,34	0.00
Anno 2014	1.133.729,66	0.00
Anno 2015	537.524,95	0.00

Cassa vincolata:

L'ente non ha provveduto nel 2015 alla determinazione della cassa vincolata, non essendo obbligatoria.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza corrente presenta un disavanzo di Euro **78.298,56**

come risulta dai seguenti elementi:

L' esercizio 2015 si conclude con un AVANZO DI EURO 512.225,27
di cui fondo pluriennale vincolato euro 185.706,04

La analisi disaggregata di tale dato permette di
rilevare che:

LA GESTIONE DI COMPETENZA evidenzia un avan-
zo netto ammontante complessivamente a EURO (78.298,56)
così determinato:

Totale accertamenti	EURO	10.219.662,24
Totale impegni	EURO	10.807.580,80

Tale risultato viene determinato tenendo conto del
fatto che nel corso dell' esercizio e' stato applicato
l' avanzo di amministrazione per EURO 509.620,00

LA GESTIONE DEI RESIDUI evidenzia invece un saldo
positivo netto di complessive EURO 1.100.143,83
così determinato:

FONDO DI CASSA al 31.12.2014	1.133.729,66
Totale riaccertamento dei residui attivi EURO	1.911.154,86
Totale riaccertamento dei residui passivi EURO	1.944.740,69

VERIFICA DELLE RISULTANZE DELLA PARTE CORRENTE DELLA COMPETENZA

- Entrate dei titoli 1° 2° 3°	6.875.420,69
-------------------------------	--------------

- Spese del titolo 1	6.314.035,19
----------------------	--------------

DIFFERENZA	561.385,50
------------	------------

- Quota capitale per rimborso mutui (titolo 3- ctg. 3)	861.594,32
--	------------

DIFFERENZA pari al risultato economico	(300.208,82)
--	--------------

- Spese di manutenzione ordinaria finanziate con oneri di urbanizzazione e contenute nel titolo 1° della spesa	18.045,00
- Spese correnti finanziate con FPV	89.106,65
- Spese correnti finanziate con avanzo di amministrazione	509.620,00

Il risultato complessivo di competenza è così riassunto:

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI

PARTE I - ENTRATA

MAGGIORI ACCERTAMENTI	0,00
MINORI ACCERTAMENTI	2.994,88

PARTE II - SPESA

MINORI IMPEGNI	198.653,53
----------------	------------

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI 195.658,65

GESTIONE CORRENTE

PARTE I - ENTRATA

TITOLO I	4.752.095,10
TITOLO II	167.000,66
TITOLO III	1.956.324,93
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.875.420,69

PARTE II - SPESA

TITOLO I	6.314.035,19
TITOLO III	861.594,32
TOTALE SPESE CORRENTI	7.175.629,51

AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA (300.208,82)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE 509.620,00

FPV IN PARTE CORRENTE	89.106,65
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	18.045,00

AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA 316.562,83

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

PARTE I - ENTRATA

TITOLO IV	1.046.584,78
- Oneri in parte corrente	18.045,00

TITOLO V	210.000,00
----------	------------

PARTE II - SPESA

TITOLO II	1.544.294,52
-----------	--------------

AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE (305.754,74)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	0,00
---	------

FPV IN CONTO CAPITALE	256.683,83
-----------------------	------------

AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE (49.070,91)

Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo della gestione di:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	195.658,65
-------------------------------	------------

AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	(300.208,82)
--------------------------------	--------------

AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	(305.754,74)
---	--------------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	509.620,00
---	------------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	0,00
---	------

FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2015	89.106,65
----------------------------------	-----------

FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2015	256.683,83
----------------------------------	------------

ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	18.045,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 NON UTILIZZATO	49.074,70
FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2016	157.158,40
FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2016	28.547,64
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015	326.519,23

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	105.394,70	105.394,70
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	32.849,00	32.849,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	60.000,00	60.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	21.141,55	21.141,55
Per contributi in conto capitale	255.000,00	255.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	474.385,25	474.385,25

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 512.225,27, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.133.729,66
RISCOSSIONI	1.736.001,51	8.238.534,22	11.108.265,39
PAGAMENTI	1.680.173,66	8.890.566,78	10.570.740,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			537.524,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			537.524,95
RESIDUI ATTIVI	175.153,35	1.981.128,02	2.156.281,37
RESIDUI PASSIVI	264.567,03	1.917.014,02	2.181.581,05
<i>Differenza</i>			-25.299,68
Avanzo (+) al 31 dicembre 2015			512.225,27

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondo pluriennale vincolato	185.706,04
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	25.173,12
Fondo crediti dubbia e difficile esazione	20.000,00
Fondi non vincolati	281.346,11
Totale avanzo	512.225,27

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	+	10.219.662,24
Totale impegni di competenza	-	10.807.580,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-587.918,56

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	2.994,88
Minori residui passivi riaccertati	+	198.653,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		195.658,65

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

	2013	2014	2015
Fondi pluriennali vincolati			185.706,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			25.173,12
Fondo crediti dubbia e difficile esazione			20.000,00
Fondi non vincolati	228.716,42	530.803,14	281.346,11
TOTALE	228.716,42	530.803,14	512.225,23

Si evidenzia per l'anno 2015 la scomposizione del risultato di amministrazione nei quattro fondi sopra riportati.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.809.200,00	4.752.095,10	-57.104,90	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	164.140,00	167.000,66	2.860,66	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.007.185,00	1.956.324,93	-50.860,07	-3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.800.013,14	1.046.584,78	-753.428,36	-42%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.710.000,00	1.458.636,39	-251.363,61	-15%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.181.500,00	839.020,38	-342.479,62	-29%
Avanzo di amministrazione applicato		509.620,00	509.620,00		-----
Totale		12.181.658,14	10.729.282,24	-1.452.375,90	-12%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.695.846,65	6.314.035,19	-381.811,46	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.279.101,97	1.544.294,52	-734.807,45	-32%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.371.000,00	2.110.230,71	-260.769,29	-11%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.181.500,00	839.020,38	-342.479,62	-29%
Totale		12.527.448,62	10.807.580,80	-1.719.867,82	-14%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.089.659,18	4.700.789,35	4.752.095,10
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	780.327,89	214.263,64	167.000,66
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.850.030,37	1.944.814,05	1.956.324,93
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	514.931,04	614.283,66	1.046.584,78
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		210.000,00	1.458.636,39
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	651.119,30	552.413,71	839.020,38
Totale Entrate		7.886.067,78	8.236.564,41	10.219.662,24

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.390.163,09	6.488.132,20	6.314.035,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	602.413,02	831.106,37	1.544.294,52
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	380.568,27	397.806,77	2.110.230,71
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	651.119,30	552.413,71	839.020,38
Totale Spese		8.024.263,68	8.269.459,05	10.807.580,80

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-138.195,90	-32.894,64	-587.918,56
---	--------------------	-------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	142.000,00	228.700,00	509.620,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	3.804,10	195.805,36	-78.298,56
--------------------------	-----------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Il revisore comunica che l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011. Di seguito si riporta il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2015.

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	7.490
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	7.367
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	123
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-17
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012)	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-17
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	140

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato

il patto di stabilità interno per l'anno 2015 NON E' STATO RISPETTATO

L'ente ha provveduto in data 18.03.2016 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 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014.

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
IMU	1.523.316,32	1.535.000,00	1.485.000,00	-50.000,00
TASI	868.894,27	886.000,00	886.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	72.000,00	75.000,00	75.000,00	
Addizionale IRPEF		330.000,00	330.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	225,82	100,00	0,37	-99,63
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	42.000,00	42.000,00	37.000,00	-5.000,00
compartecipazione all'I.V.A.				
Altre imposte				
Totale categoria I	2.506.436,41	2.868.100,00	2.813.000,37	-55.099,63
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse (tassa di concorso)				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.000,00	9.000,00	7.000,00	-2.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.236.549,85	985.000,00	985.000,00	
Altri tributi propri	920.000,00	880.000,00	880.000,00	
Contributo lotta evasione fiscale		37.100,00	37.094,73	-5,27
Totale categoria III	2.165.549,85	1.911.100,00	1.909.094,73	-2.005,27
Totale entrate tributarie	4.671.986,26	4.779.200,00	4.722.095,10	-57.104,90

L'Ente ha collaborato con l'Agenzia delle Entrate di Bergamo fornendo dati di contribuenti residenti, nell'ambito della verifica di posizioni fiscali. Tale collaborazione ha permesso al Comune di incassare contributi per **€37.094,73**.

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

	2013	2014	2015
Accertamenti titolo I	€ 1.640.632,75	€ 1.523.316,32	€ 1.485.000,00
Trasferimenti erariali compensativi *	€ 556.303,25		
Totale	€ 2.196.936,00	€ 1.523.316,32	€ 1.485.000,00

* Contributo Statale rimborso ici 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, mantenendole invariate per l'anno 2015:

- 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 2015
886.000,00

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
159.292,83	104.525,62	261.047,64

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

- 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)
- anno 2015 7,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	655.685,98	71.271,16	27.113,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	90.124,96	110.285,85	105.394,70
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	34.492,34
Totale	780.327,89	214.263,64	167.000,66

Si evidenzia la riduzione progressiva dei trasferimenti statali.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.319.666,59	1.433.485,52	1.318.298,66
Proventi dei beni dell'ente	200.998,80	188.849,15	187.524,85
Interessi su anticip.ni e crediti	1.156,22	493,72	81,99
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	328.208,76	321.985,66	450.419,43
Totale entrate extratributarie	1.850.030,37	1.944.814,05	1.956.324,93

- 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 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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>
Assistenza domiciliare	105.000,00	150.100,00	-45.100,00	69,95%
Asilo Nido	360.000,00	548.050,00	-188.050,00	65,69%
Impianti sportivi	96.000,00	221.400,00	-125.400,00	43,36%
Refezione scolastica	173.000,00	202.500,00	-29.500,00	85,43%

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 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
91.671,64	58.426,82	21.141,55

L'importo delle sanzioni accertate per l'anno 2015 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) e all'importo delle sanzioni amministrative non pagate.

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	45.835,82	29.213,41	10.570,78
Spesa per investimenti	0	0	0

h) Addizionale Comunale

L'Ente a partire dall'esercizio 2015 ha istituito l'addizionale comunale irpef con le seguenti aliquote:

FATTISPECIE IMPONIBILE	ALIQUTA	SOGLIA ESENZIONE
		€ 10.000.=
Scaglione da € 0 a € 15.000	0.20	
Scaglione da € 15.001 a € 28.000	0.30	
Scaglione da € 28.001 a € 55.000	0.32	
Scaglione da € 55.001 a € 75.000	0.42	
Scaglione oltre € 75.000	0.55	

L'ente ha introdotto tale nuova imposta al fine di aumentare le proprie entrate per garantire il rispetto degli equilibri di bilancio. La manovra si è resa indispensabile alla luce dei continui tagli ai trasferimenti erariali.

Previsione 2015	Accertamento 2015	Incassato 2015
330.000,00	330.000,00	101,78

L'imposta è stata istituita per l'anno 2015 pertanto l'incasso previsto avverrà nell'anno 2016.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	1.681.398,84	1.644.523,47	1.628.489,40
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	275.598,34	269.787,07	264.946,86
03 - Prestazioni di servizi	3.350.258,10	3.330.315,19	3.235.153,87
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.000,00	9.893,91	9.899,60
05 - Trasferimenti	713.116,57	835.893,17	737.886,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	180.538,15	163.369,19	137.597,15
07 - Imposte e tasse	179.253,09	168.350,20	300.061,96
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		66.000,00	
Totale spese correnti	6.390.163,09	6.488.132,20	6.314.035,19

I) Spese per il personale

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

	2013	2014	2015
Dipendenti al 31/12 (rapportati ad anno)	50	50	49
spesa per personale (intervento 01 titolo 1)	1.681.398,84	1.644.523,47	1.616.616,84
spesa corrente	6.390.163,09	6.488.132,20	6.314.035,19
Costo medio per dipendente	33.627,98	32.890,47	32.992,18
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,31	25,35	25,60

Nel corso del 2015 i dipendenti sono passati da 50 a 49 a seguito del collocamento a riposo di un operaio cat. B7.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 137.597,15 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 2,00%

n) 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 %
844.550,00	2.279.101,97	1.544.294,52	734.807,45	47,58%

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	124.751,55	134.763,55	124.751,55	134.763,55
Ritenute erariali	264.753,30	261.904,17	264.753,30	261.904,17
Altre ritenute al personale c/terzi	3.216,51	3.305,55	3.216,51	3.305,55
Depositi cauzionali	42.962,63	22.366,71	42.962,63	22.366,71
Altre per servizi conto terzi	114.229,72	414.180,40	114.229,72	414.180,40
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

p) 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:

2013	2014	2015
2,69%	3,01%	2,00%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	4.987.007,46	4.606.041,16	3.678.501,83
Nuovi prestiti	-		210.000,00
Prestiti rimborsati	380.966,30	397.682,52	851.594,32
Estinzioni anticipate	-		334.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.606.041,16	4.208.358,64	2.702.907,51

I prestiti accesi nel 2015 con il Bacino Imbrifero Montano (BIM) riguardano: mutuo per la messa in sicurezza scuola secondaria E. Talpino, e la riqualificazione della palestra in via Zilioli. L'ente ha provveduto all'estinzione anticipata del mutuo per la ristrutturazione dell'edificio Modernissimo, per l'importo di € 334.000,00 utilizzando l'avanzo di amministrazione.

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	180.356,11	206.773,56	137.597,15
Quota capitale	380.966,30	446.639,57	861.594,32
Totale fine anno	561.322	653.413	999.191

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	2013	2014	2015
residuo debito al 31/12	4.987.007,46	4.654.835,18	3.678.501,83
entrate correnti	6.720.017,44	6.859.867,04	6.875.420,69
(meno)trasf.erariali e reg.			
entrate correnti nette	6.720.017,44	6.859.867,04	6.875.420,69
rapp.debito/entrate	74,21%	67,86%	53,50%

Verifica congruità fondi

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per € 20.000,00 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

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..

Prima della predisposizione del rendiconto 2015 l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dopo il riaccertamento straordinario fatto nell'anno 2014.

I risultati delle verifiche sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I	624.296,42	617.643,77	68.435,64	686.079,41	-61.782,99
Corrente Tit. II	69.202,28	68.703,64	498,64	69.202,28	
Corrente Tit. III	1.126.391,48	1.009.583,29	63.527,74	1.073.111,03	53.280,45
C/capitale Tit. IV					
C/capitale Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. VI	94.259,56	40.070,81	42.691,33	82.762,14	11.497,42
Totale	1.914.149,74	1.736.001,51	175.153,35	1.911.154,86	2.994,88

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.726.359,06	1.432.059,58	137.227,14	1.569.286,72	157.072,34
C/capitale Tit. II	242.312,26	187.530,52	29.608,62	217.139,14	25.173,12
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	174.722,90	60.583,56	97.731,27	158.314,83	16.408,07
Totale	2.143.394,22	1.680.173,66	264.567,03	1.944.740,69	198.653,53

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	61.782,99
Minori residui attivi	64.777,87
Minori residui passivi	198.653,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.658,65

I residui passivi sono stati oggetto di una revisione complessiva che ha consentito di ridurre l'entità di € 198.653,93. A tale riduzione si contrappone un decremento dei residui attivi di € 2.944,88.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I					68.435,64	876.533,14	944.968,78
Titolo II					498,64	76.992,72	77.491,36
Titolo III	2.077,26	9.773,71	5.247,90	12.866,28	33.562,59	619.079,01	682.606,75
Titolo IV						363.094,18	363.094,18
Titolo V							
Titolo VI	6.075,93		209,81		36.405,59	45.428,97	88.120,30
Totale	8.153,19	9.773,71	5.457,71	12.866,28	138.902,46	1.981.128,02	2.156.281,37

PASSIVI							
Titolo I	1.608,00	3.444,84	5.424,26	2.894,03	123.856,01	1.144.749,09	1.281.976,23
Titolo II	1.173,28	10.000,01	1.456,43	832,80	16.146,10	698.439,73	728.048,35
Titolo III							
Titolo IV	28.279,31	4.200,00	18.387,84	33.242,92	13.621,20	73.825,20	171.556,47
Totale	31.060,59	17.644,85	25.268,53	36.969,75	153.623,31	1.917.014,02	2.181.581,05

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non si rileva la sussistenza nel corso del 2015 di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	66.000,00	0,00

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, 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:

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	6.735.361,22	6.919.373,32	6.893.383,70
<i>B Costi della gestione</i>	6.411.435,26	6.463.625,33	6.384.761,31
Risultato della gestione	323.925,96	455.747,99	508.622,39
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	323.925,96	455.747,99	508.622,39
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-179.381,93	-162.875,47	-137.515,16
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-14.283,28	215.812,65	27.492,47
Risultato economico di esercizio	130.260,75	508.685,17	398.599,70

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	33.761.639,14	922.389,52	-208.323,85	34.475.704,81
Immobilizzazioni finanziarie	1.300.107,28			1.300.107,28
Totale immobilizzazioni	35.061.746,42	922.389,52	-208.323,85	35.775.812,09
Rimanenze				
Crediti	2.657.038,15	242.131,63	-725.941,38	2.173.228,40
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.133.729,66	-596.204,71		537.524,95
Totale attivo circolante	3.790.767,81	-354.073,08	-725.941,38	2.710.753,35
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	38.852.514,23	568.316,44	-934.265,23	38.486.565,44
Conti d'ordine	1.251.846,75	485.736,09	-1.009.534,49	728.048,35
Passivo				
Patrimonio netto	9.117.700,54		398.599,70	9.516.300,24
Conferimenti	23.305.574,35	915.859,28	-383.202,96	23.838.230,67
Debiti di finanziamento	4.418.632,42	-651.594,32	-88.536,27	3.678.501,83
Debiti di funzionamento	1.833.395,02	-444.382,83	-107.035,96	1.281.976,23
Debiti per iva	2.489,00		-2.489,00	
Debiti per somme anticipate da terzi	174.722,90	-3.166,43		171.556,47
Altri debiti				
Totale debiti	6.429.239,34	-1.099.143,58	-198.061,23	5.132.034,53
Ratei e risconti				
Totale del passivo	38.852.514,23	-183.284,30	-182.664,49	38.486.565,44
Conti d'ordine	1.251.846,75	485.736,09	-1.009.534,49	728.048,35

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 2015.

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 2015 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 2015.

Nembro, 30.03.2016

IL REVISORE DEI CONTI
dott.ssa Daniela Personelli