

Comune di DOSSENA

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

LAZZARINI RAG. ENEA

Comune di Dossena

Organo di revisione

Verbale n. 23 del 07 Maggio 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Dossena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dossena, 7 Maggio 2015

Il Revisore Unico

Lazzarini rag. Enea

INTRODUZIONE

Il sottoscritto LAZZARINI ENEA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 111 del 26.01.2013;

- ◆ ricevuta in data 17.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 13.04.2015, corredati in successivi invii avvenuti in diversi giorni successivi, dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27.09.1996;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 12 al n. 19;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2014, con delibera n. 19;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 523 reversali e n. 854 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dall'asincrona formazione di risorse liquide, dovuta alla difformità tra il momento dell'accertamento e quello del versamento delle entrate;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bergamo – Filiale di San Giovanni Bianco, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			32.464,93
Riscossioni	363.710,14	1.462.362,27	1.826.072,41
Pagamenti	307.174,88	1.474.855,90	1.782.030,78
Fondo di cassa al 31 dicembre			76.506,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			76.506,56

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2012	2013	2014
Disponibilità	200.000,00	210.000,00	429.308,00
Anticipazioni	19.224,49	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	280,00	269,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	2.285,48	2.658,39	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	143.852,57	208.366,68	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	639.834,51	715.105,83	672.630,41
Entità anticipazione non restituita al 31/12	19.224,49	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014 è stato di euro 429.308,00:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa è riconducibile all'asincrona formazione di risorse liquide, dovuta alla difformità tra il momento dell'accertamento e quello del versamento delle entrate.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 2.128,48 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato da residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 26.377,86, come risulta dai seguenti elementi:

	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	1.906.858,46	1.959.330,66	1.776.585,74
Impegni di competenza	1.870.886,58	2.035.416,17	1.750.207,88
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	35.971,88	-76.085,51	26.377,86

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	1.462.363,27
Pagamenti	(-)	1.474.855,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-12.492,63
Residui attivi	(+)	314.223,47
Residui passivi	(-)	275.351,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	38.871,49
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	26.378,86

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			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	650.873,33	618.052,16	608.604,55
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	29.778,04	46.698,58	27.287,40
Entrate titolo III	349.688,48	332.324,12	361.944,48
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.030.339,85	997.074,86	997.836,43
Spese titolo I (B)	786.267,02	780.121,98	706.797,75
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	245.772,91	260.707,94	268.535,01
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-1.700,08	-43.755,06	22.503,67
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	3.178,63	39.960,16	5.691,25
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	15.539,08	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	15.539,08		
Altre entrate (specificare)	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	17.017,63	-3.794,90	28.194,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	98.801,28	182.430,56	55.921,67
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	98.801,28	182.430,56	55.921,67
Spese titolo II (N)	61.129,32	214.761,01	52.047,48
Differenza di parte capitale (P=M-N)	37.671,96	-32.330,45	3.874,19
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	15.539,08	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	12.000,00	0,00	1.853,54
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	34.132,88	-32.330,45	5.727,73

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 65.316,95., come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			32.464,93
RISCOSSIONI	363.710,14	1.462.362,27	1.826.072,41
PAGAMENTI	307.174,88	1.474.855,90	1.782.030,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			76.506,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			76.506,56
RESIDUI ATTIVI	59.016,38	314.223,47	373.239,85
RESIDUI PASSIVI	109.077,48	275.351,98	384.429,46
<i>Differenza</i>			-11.189,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			65.316,95

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	81.040,16	7.544,79	65.316,95
di cui:			
a) Vincolato	5.179,69	1.853,54	2.444,02
b) Per spese in conto capitale	28.900,00	0,00	1.430,17
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	46.960,47	5.691,25	61.442,76

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

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				5.691,25	5.691,25
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		1.853,54			0,00	1.853,54
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	1.853,54	0,00	0,00	5.691,25	7.544,79

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		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		1.776.585,74
Totale impegni di competenza (-)		1.750.207,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.377,86
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		7.289,35
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.988,09
Minori residui passivi riaccertati (+)		28.093,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		31.394,30
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		26.377,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		31.394,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		7.544,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		65.316,95

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	185.939,77	207.397,91	181.040,74
I.M.U. recupero evasione	0,00	1.820,36	586,47
I.C.I. recupero evasione	29.625,44	26.191,36	21.067,70
T.A.S.I.	0,00	0,00	45.169,00
Addizionale I.R.P.E.F.	48.000,00	50.000,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	420,00	400,00	400,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	62.768,65	0,00	0,00
Totale categoria I	326.753,86	285.809,63	298.263,91
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	107.646,65	122.337,74	133.663,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TA RES	13.693,75	6.519,57	1.491,77
Add. Provinciale TARI	0,00	0,00	6.636,54
Totale categoria II	121.340,40	128.857,31	141.791,31
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	202.779,07	203.385,52	168.549,33
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	202.779,07	203.385,52	168.549,33
Totale entrate tributarie	650.873,33	618.052,46	608.604,55

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	22.600,00	21.654,17	95,81%	19.691,81	90,94%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	3.000,00	1.491,77	49,73%	1.491,77	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	25.600,00	23.145,94	90,41%	21.183,58	91,52%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.392,03	100,00%
Residui riscossi nel 2014	3.392,03	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	1.953,36	
Residui totali	1.953,36	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
51.796,94	18.535,31	24.440,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente: 0,00%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2014	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	2.197,02	
Residui totali	2.197,02	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	12.545,07	33.081,61	13.920,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	1.000,00	500,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.232,97	12.616,97	12.866,97
Totale	29.778,04	46.698,58	27.287,40

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	265.250,84	243.083,71	250.198,04
Proventi dei beni dell'ente	32.869,40	33.775,17	40.942,53
Interessi su anticip.ni e crediti	61,26	48,01	23,11
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	51.506,98	55.417,23	70.780,80
Totale entrate extratributarie	349.688,48	332.324,12	361.944,48

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.

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

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Impianti sportivi	310,00	12.864,94	-12.554,94	2,41%	
Mense scolastiche	10.700,00	17.097,70	-6.397,70	62,58%	
Trasp.funebri e illumin.vot.	638,51	582,90	55,61	109,54%	
Altri servizi - trasporto scolastico	6.300,00	40.483,95	-34.183,95	15,56%	
Totali	17.948,51	71.029,49	-53.080,98	25,27%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.126,21	100,00%
Residui riscossi nel 2014	1.126,21	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.138,59	
Residui totali	1.138,59	

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	180.528,82	175.374,17	173.635,10
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	38.616,93	39.287,00	29.428,82
03 -	Prestazioni di servizi	400.974,16	435.378,96	395.277,23
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	49.432,48	39.391,29	22.384,65
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	97.509,29	67.245,30	62.260,15
07 -	Imposte e tasse	14.027,07	15.280,97	12.391,77
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	5.178,27	8.164,29	11.420,03
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		786.267,02	780.121,98	706.797,75

Spese per il personale

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

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	196.501,13	173.635,10
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	13.121,24	10.601,51
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	209.622,37	184.236,61
spese escluse	0,00	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	209.622,37	184.236,61

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	4
spesa per personale	180.528,82	175.374,17	173.635,10
spesa corrente	786.267,02	780.121,98	706.797,75
Costo medio per dipendente	45.132,21	43.843,54	43.408,78
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,96%	22,48%	24,57%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	20.696,86	20.696,86	20.696,86
Risorse variabili	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	15.696,86	15.696,86	15.696,86
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,7000%	8,9500%	8,9900%

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre la spesa corrente di Euro 8.000,00.

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

Non ricorre la fattispecie.

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 62.260,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 1,88%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,24%.

In merito si osserva che gli interessi passivi su prestiti, decurtati dall'importo di Euro 26.742,70 quale contributo in conto interessi a carico di ATO/UNIACQUE relativo al servizio idrico integrato, rappresentano un'incidenza degli interessi passivi, in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, pari al 3,56%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2014	Previsioni Definitive 2014	Somme impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
77.500,00	77.000,00	52.047,48	-25.952,52	-33,70%

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2012	2013	2014
Controllo limite art. 204/TUEL	5,15%	3,73%	3,56%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.608.086,00	3.361.542,00	3.309.884,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-245.773,00	-260.708,00	-268.535,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-771,00	209.050,46	0,00
Totale fine anno	3.361.542,00	3.309.884,46	3.041.349,45
Nr. Abitanti al 31/12	954,00	953,00	954,00
Debito medio per abitante	3.523,63	3.473,12	3.188,00

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	97.078,00	67.245,30	62.260,15
Quota capitale	245.773,00	260.708,00	268.535,01
Totale fine anno	342.851,00	327.953,30	330.795,16

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	72.879,28	80.168,63	-7.289,35	0,00	0,00%	48.927,63	48.927,63
Titolo II	2.850,00	2.850,00	0,00	0,00	0,00%	2.600,00	2.600,00
Titolo III	242.460,45	218.558,45	252,00	23.650,00	9,75%	234.179,21	257.829,21
Gest. Corrente	318.189,73	301.577,08	-7.037,35	23.650,00	7,43%	285.706,84	309.356,84
Titolo IV	93.026,90	53.982,03	3.736,09	35.308,78	37,96%	27.050,52	62.359,30
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Gest. Capitale	93.026,90	53.982,03	3.736,09	35.308,78	37,96%	27.050,52	62.359,30
Servizi c/terzi Tit. VI	8.208,63	8.151,03	0,00	57,60	0,70%	1.466,11	1.523,71
Totale	419.425,26	363.710,14	-3.301,26	59.016,38	14,07%	314.223,47	373.239,85
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentual e di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	214.576,56	195.177,14	4.795,93	14.603,49	6,81%	219.738,07	234.341,56
C/capitale Tit. II	159.150,44	100.676,47	23.297,11	35.176,86	22,10%	50.997,06	86.173,92
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	70.618,40	11.321,27	0,00	59.297,13	83,97%	4.616,85	63.913,98
Totale	444.345,40	307.174,88	28.093,04	109.077,48	24,55%	275.351,98	384.429,46

Risultato complessivo della gestione residui			
Maggiori residui attivi			3.988,09
Insussistenze dei residui attivi:			
Gestione corrente non vincolata			-7.289,35
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			
Gestione servizi conto terzi			
Minori residui attivi			-7.289,35
Insussistenze dei residui passivi:			
Gestione corrente non vincolata			4.795,93
Gestione corrente vincolata			
Gestione in conto capitale vincolata			
Gestione in conto capitale non vincolata			23.297,11
Gestione servizi c/terzi			
Minori residui passivi			28.093,04
SALDO GESTIONE RESIDUI			24.791,78

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	1.200,00	0	0
Residui riscossi				0	0	0	0
Residui stralciati o cancellati				0	0	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	1.200,00	0	0

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I						48.927,63	48.927,63
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						2.600,00	2.600,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.200,00				22.450,00	234.179,21	257.829,21
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.200,00	0,00	0,00	0,00	22.450,00	285.706,84	309.356,84
Titolo IV			0,00		35.308,78	27.050,52	62.359,30
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					34.883,98		34.883,98
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	35.308,78	27.050,52	62.359,30
Titolo VI			9,44		48,16	1.466,11	1.523,71
Totale Attivi	1.200,00	0,00	9,44	0,00	57.806,94	314.223,47	373.239,85
PASSIVI							
Titolo I	3.930,07	801,90	203,54	859,79	8.808,19	219.738,07	234.341,56
Titolo II	7.836,63	0,00	0,00	96,80	27.243,43	50.997,06	86.173,92
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	14,32	59.282,81	0,00	4.616,85	63.913,98
Totale Passivi	11.766,70	801,90	217,86	60.239,40	36.051,62	275.351,98	384.429,46

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2014 non ha rilevato e/o riconoscimento debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o segnalati debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva nel periodo 01.01.2014 – 31.12.2014 l'indicatore globale è pari a **36,59 giorni**.

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

L'organo di revisione ha rilevato che non è stata osservata la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 : Tesoriere SI; Economo SI; Concessionari SI.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	73.964,51	6.195,95	-14.792,90	65.367,56
Immobilizzazioni materiali	9.901.464,26	84.572,94	-263.534,45	9.722.502,75
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	142.042,14	119,00	142.161,14
Totale immobilizzazioni	9.975.428,77	232.811,03	-278.208,35	9.930.031,45
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	434.033,10	-57.167,47	-3.625,78	373.239,85
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	32.464,93	44.041,63	0,00	76.506,56
Totale attivo circolante	466.498,03	-13.125,84	-3.625,78	449.746,41
Ratei e risconti	4.718,82	-3.372,87		1.345,95
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	10.446.645,62	216.312,32	-281.834,13	10.381.123,81
<i>Conti d'ordine</i>	<i>159.150,44</i>	<i>-49.679,41</i>	<i>-23.297,11</i>	<i>86.173,92</i>
Passivo				
Patrimonio netto	6.754.785,04	399.696,48	-176.271,87	6.978.209,65
Conferimenti	93.026,90	-30.081,44	-1.853,54	61.091,92
Debiti di finanziamento	3.309.885,32	-268.535,01		3.041.350,31
Debiti di funzionamento	214.576,56	24.560,93	-4.795,63	234.341,86
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	70.618,40	-6.704,42		63.913,98
Totale debiti	3.595.080,28	-250.678,50	-4.795,63	3.339.606,15
Ratei e risconti	3.753,40	-1.537,31		2.216,09
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	10.446.645,62	117.399,23	-182.921,04	10.381.123,81
<i>Conti d'ordine</i>	<i>159.150,44</i>	<i>-49.679,41</i>	<i>-23.297,11</i>	<i>86.173,92</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza.

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

Dossena, 07 Maggio 2015

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO
LAZZARINI RAG. ENEA