

COMUNE DI LOGRATO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema del

***Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2014***

Il Revisore unico

FOLETTI RAG. FRANCESCA

Comune di Lograto

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 04/05/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione, 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;

presenta

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 Lograto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lograto, 04/05/2015

L'organo di revisione
F.to Rag. Francesca Foletti

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	4
CONTO DEL BILANCIO	7
GESTIONE FINANZIARIA	7
RISULTATI DELLA GESTIONE	8
TITOLO III - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE.....	18
TITOLO I - SPESE CORRENTI	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	28
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	28
CONTO ECONOMICO	29
CONTO DEL PATRIMONIO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI.....	32
CONCLUSIONI	33

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Foletti Rag. Francesca, revisore nominato con delibera del Consiglio n. 12 del 18/04/2012;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 23/04/2015 completi di:

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

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- delibera del Consiglio Comunale n°42 in data 29/09/2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica dell'equilibrio di gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 267/00;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2014 di debiti fuori bilancio;
- prospetto relativo al conteggio del patto di stabilità per l'esercizio 2014;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- elenco spese di rappresentanza;
- 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).

- ♦ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ♦ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ♦ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria;
 - il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
 - risultano emessi n° 1.858 mandati di pagamento e n° 580 reversali di entrata in forza di provvedimenti esecutivi;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio è stato verificato che:

- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari originariamente deliberati;
- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del Testo Unico degli enti locali (d.lgs 267/2000) nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico.

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ♦ sono in via di adempimento, in base alle relative scadenze, gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ♦ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ♦ gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93 e dell'art. 233 del d.lgs. 267/2000 hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti entro il 30/1/2015;
- ♦ è stata predisposta la lista negativa dei consulenti e collaboratori esterni (legge 662/96 art. 1 comma 127);

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2014 l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali .

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, dopo la modifica apportata dal Tesoriere dell'Ente, Credito Cooperativo Pompiano e della Franciacorta, e si compendiano nel seguente riepilogo:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014				848.302,32
Riscossioni	497.727,46	2.283.392,80		2.781.120,26
Pagamenti	654.599,36	1.905.172,52		2.559.771,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				1.069.650,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				1.069.650,70

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	1.069.650,70
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
TOTALE	1.069.650,70

Il fondo di cassa è stato attestato dal Tesoriere Comunale e dall'Organo di Revisione nella verifica di cassa di fine anno 2014 con verbale n° 1 in data 03/04/2015;

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che:

- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si rilevano pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014;
- In merito agli agenti contabili è stato verificato che, in attuazione dell'articolo 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/1/2015 allegando i documenti previsti.

Risultati della gestione

Quadro riassuntivo della gestione di pura competenza

		Totale
RISCOSSIONI	(+)	2.283.392,80
PAGAMENTI	(-)	1.905.172,52
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	378.220,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	322.682,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	569.294,41
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	-246.612,37
Avanzo di competenza (A) + (B)		131.607,91

La gestione di "PURA COMPETENZA 2014" presenta un avanzo di € + 131.607,91=

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014

Entrate correnti	+	2.233.969,97
Spese correnti	-	2.066.208,02
Spese per rimborso prestiti	-	47.701,48
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	120.060,47
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (avanzo economico)	-	20.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+</i>	<i>100.060,47</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	176.372,37
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II (Avanzo economico)	+	20.000,00
Spese titolo II	-	164.824,93
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+</i>	<i>31.547,44</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	131.607,91
---	----------	-------------------

L'avanzo di competenza 2014 pari ad €131.607,91, ottenuto senza applicazione dell' Avanzo di Amministrazione 2013, proviene per € 100.060,47 dalla parte corrente e per € 31.547,44 dal conto capitale.

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			848.302,32
RISCOSSIONI	497.727,46	2.283.392,80	2.781.120,26
PAGAMENTI	654.599,36	1.905.172,52	2.559.771,88
Fondo di cassa al 31/12/2014			1.069.650,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.069.650,70
RESIDUI ATTIVI	57.398,57	322.682,04	380.080,61
RESIDUI PASSIVI	110.704,54	569.294,41	679.998,95
<i>Differenza</i>			-299.918,34
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			769.732,36

Risultato di gestione

Fondi vincolati - svalutazione crediti	69.340,11
Fondi per il finanziamento spese in conto capitale	534.316,17
fondi vincolati per ammortamenti	0,00
Fondi non vincolati	166.076,08
Totale avanzo	769.732,36

La gestione finanziaria che si riassume nel prospetto sopra-riportato, **chiude con un avanzo di amministrazione di € 769.732,36**. Questo importo costituisce il risultato contabile di amministrazione che, in base all'art. 186 del d.Lgs 267/2000, è accertato con l'approvazione del rendiconto ed è pari al fondo di cassa al 31/12/2014 aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

L'Avanzo di amministrazione si suddivide nei sotto-elencati vincoli:

€ **69.340,11** Fondi vincolati di cui € 27.495,11 per residui attivi "di dubbia esigibilità" (tari 2014) ed € 41.845,00 per rimborso alla Stato della quota di alimentazione IMU non trattenuta sulla rata di Dicembre 2014;

€ **534.316,17** fondo vincolato per il finanziamento di spese in conto capitale di cui € 60.498,30 per opere cimiteriali ed € 2.935,81 per fondo aree verdi;

€ **166.076,08** fondo libero che può essere utilizzato per tutte le spese previste dall'art. 187 del Tuel tra cui spese correnti di funzionamento "non ripetitive".

Il risultato di amministrazione 2014 dovrà essere rideterminato in seguito alla revisione straordinaria dei residui da effettuarsi al 1.1.2015 in base alla normativa della nuova contabilità del sistema armonizzato prevista dal d.lgs. 118/2011.

L'avanzo di amministrazione scaturisce anche dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione residui relativi agli anni precedenti:

Gestione di competenza	
Totale accertamenti di competenza	2.606.074,84
Totale impegni di competenza	2.474.466,93
Differenza	131.607,91
Avanzo applicato	+
SALDO GESTIONE COMPETENZA	131.607,91

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	151.941,87
Minori residui passivi riaccertati	194.451,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.509,86

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	131.607,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.509,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	595.614,59
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	769.732,36

Esaminando la provenienza dell'Avanzo di Amministrazione 2014 possiamo rilevare che:

per € 131.607,91 deriva dalla gestione di competenza 2014, per € 595.614,59 dall'avanzo del 2013 non applicato al bilancio, per € 42.509,86 dalla gestione residui.

In ordine all'eventuale applicazione al bilancio 2015 dell'avanzo di amministrazione 2014 si osserva quanto segue:

- sono state correttamente individuate le quote vincolate di avanzo da reimpiegare;
- non si rilevano, allo stato attuale, passività latenti derivanti da contenzioso in corso;
- la situazione del bilancio di competenza 2015 non segnala squilibri.

Il Revisore consiglia tuttavia di non applicare, momentaneamente al bilancio 2015, l'avanzo di amministrazione risultante dall'attuale rendiconto redatto in base al d.lgs 267/2000 ed al D.P.R. 194/1996, in attesa della revisione straordinaria dei residui al 1.1.2015 da effettuarsi in base alle indicazioni della nuova contabilità del sistema armonizzato prevista dal d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

Entrate	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.555.126,00	1.533.208,37	-21.917,63	-1%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	77.968,00	74.656,39	-3.311,61	-4%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	710.738,00	626.105,21	-84.632,79	-12%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	861.861,00	176.372,37	-685.488,63	-80%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	25.823,00		-25.823,00	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	466.000,00	195.732,50	-270.267,50	-58%
Avanzo di amministrazione applicato				-----
Totale	3.697.516,00	2.606.074,84	-1.091.441,16	-30%

Spese	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.226.762,00	2.066.208,02	-160.553,98	-7%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	930.431,00	164.824,93	-765.606,07	-82%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	74.323,00	47.701,48	-26.621,52	-36%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	466.000,00	195.732,50	-270.267,50	-58%
Totale	3.697.516,00	2.474.466,93	-1.223.049,07	-33%

La previsione definitiva di bilancio dell'entrata pareggia con la spesa per l'importo complessivo di € 3.697.516,00 senza applicazione di avanzo di amministrazione.

La differenza fra l'entrata e la spesa del rendiconto 2014 pari ad € 131.607,91 costituisce, come già rilevato nelle pagine precedenti, l'avanzo di competenza 2014.

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata:

		2011	2012	2013	2014
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	95,50%	94,36%	89,37	96,66
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	70,20%	69,91%	55,42	68,63
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	387,77%	371,49	318,50	402,10
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	8,20%	4,84	46,56	7,63
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	3,37%	2,77	1,34	2,20

Osservazioni:

Le percentuali dell'autonomia finanziaria ed impositiva del 2014 sono aumentate rispetto al 2013 principalmente per l'applicazione della nuova TASI che ha fatto sostituire il trasferimento, da parte dello Stato, del contributo per l'esenzione dell'IMU sull'abitazione principale ed altre tipologie, attribuito nel 2013.

Si è ridotta pertanto l'entrata del titolo II "entrate da trasferimenti" ed abbassato quindi l'intervento erariale.

- ♣ L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- ♣ L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- ♣ L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- ♣ Gli indici di "*intervento erariale*" e "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Titolo I - Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	488.572,00	265.000,00	292.306,73
I.C.I.	1.619,11		
I.C.I. recupero evasione	8.558,00	10.000,00	29.672,53
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	34.095,00	32.794,98	33.302,08
Addizionale Enel	3.719,03	1.028,03	
5 per mille			
TASI			392.253,80
Totale categoria I	536.563,14	308.823,01	747.535,14
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARSU-TARES-TARI	317.910,91	351.764,23	330.666,48
Tarsu addizionale ex Eca	31.737,02	1.003,35	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	349.647,93	352.767,58	330.666,48
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	568.165,38		
Fondo solidarietà comunale		549.360,72	455.006,75
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	568.165,38	549.360,72	455.006,75
Totale entrate tributarie	1.454.376,45	1.210.951,31	1.533.208,37

Le entrate tributarie accertate nel 2014 sono aumentate rispetto al 2013 principalmente per l'applicazione della nuova TASI che ha di fatto sostituito il trasferimento, da parte dello Stato, del contributo per l'esenzione dell'IMU sull'abitazione principale attribuito nel 2013.

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'I.M.U.;
- ❖ il regolamento sulla nuova T.A.S.I.
- ❖ il regolamento sulla T.A.R.I. (tributo rifiuti e servizi);
- ❖ il regolamento dell'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni.
- ❖ il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie;

CATEGORIA I^ "IMPOSTE"

I.U.C. (Imposta unica Comunale)

La Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014) ha istituito, a decorrere dall'anno 2014, la **I.U.C.** (Imposta unica comunale) composta dall'I.M.U., dalla TASI, destinata alla copertura dei costi dei servizi indivisibili, e dalla TA.R.I., per la copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

IMU (Imposta municipale propria)

L'ICI, imposta comunale sugli immobili di cui al D. Lgs. n. 504/1992, viene sostituita **dall'IMU-imposta municipale propria**, introdotta, dall'anno 2012, dall'art. 13 della Legge 22 dicembre 2011, n. 214 "Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici" di conversione decreto-legge n. 201/2011.

L'I.M.U. rispetto al 2013 ha subito delle modifiche, in particolare sono stati esentati i fabbricati rurali ad uso strumentale e le abitazioni principali (ad eccezione degli immobili di categoria catastale A1, A8 e A9).

Il Comune di Lograto ha mantenuto nel bilancio 2014 le sotto- riportate aliquote :

- Abitazioni principali e relative pertinenze non esentate (categorie catastali A/1 – A/8 - A/9): 0,35%
- fabbricati gruppo A (compresi A/10) non abitazione principale e categorie C/2 – C/6 - C/7 non pertinenza: 0,76%
- fabbricati in genere (gruppo B, gruppo D eccetto fabbricati strumentali all'attività agricola, categorie C/1 – C/3 – C/4 – C/5): 0,76%
- Terreni Agricoli: 0,76%
- Aree fabbricabili: 0,76%

Il gettito IMU accertato nel 2014, con l'applicazione delle aliquote sopra descritte, è stato pari ad € **292.306,73**. **Il Revisore rileva che in tale importo è compresa anche la somma di € 41.845,00 non trattenuta dallo Stato sulla rata IMU di Dicembre 2014 quale quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà.**

Tale somma, che è confluita nell'avanzo di amministrazione 2014, dovrà essere riversata allo Stato nel 2015 e finanziata con avanzo di amministrazione.

Ici imposta comunale sugli immobili

L'ICI 2014, relativa al recupero del contenzioso degli anni pregressi, è stata accertata nella somma di € **29.672,53**.

Addizionale comunale all'IRPEF

Il Comune di Lograto non ha applicato nel 2014 l'addizionale comunale all'Irpef.

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Non risulta che l'ente intenda avvalersi della facoltà prevista dal D.Lgs. n. 446/1997 di sostituire l'imposta con un canone per l'installazione di mezzi pubblicitari.

L'imposta viene gestita tramite un concessionario sulla base di una convenzione che regola l'aggio spettante all'amministrazione con un minimo garantito.

Il Comune di Lograto ha confermato, nel 2014, le tariffe vigenti nel 2013.

L'importo accertato a consuntivo è stato pari ad € **33.302,08**.

T.A.S.I. Tributo sui servizi indivisibili

La Legge n. 147/2013 ha istituito, nell'ambito della nuova " I.U.C" , a decorrere dall'anno 2014, il tributo per i servizi indivisibili (T.A.S.I.), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore, a qualsiasi titolo, di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale come definita ai fini I.M.U., ed alle aree edificabili a qualsiasi uso adibite, esclusi i terreni agricoli.

I servizi indivisibili sono stati individuati e quantificati, nell'importo totale di € 791.239,00 , nella delibera n. 39 del 04/07/2014 con la quale l'Amministrazione Comunale ha proposto al Consiglio l'approvazione delle aliquote.

Il Comune di Lograto, nel 2014, ha applicato la Tasi con le seguenti aliquote:

- **0,25 %** - Aliquota per tutte le tipologie imponibili meno i fabbricati rurali strumentali;
- **0,10 %** per i fabbricati rurali strumentali di cui all'articolo 13 comma 8 del DL n. 201/2011.

E' stata introdotta una detrazione di complessivi €. **50,00** a favore dei soggetti passivi residenti e che dimorano abitualmente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale classificata in categorie da A2 a A7 con rendita catastale fino a €. 250,00;

Il gettito complessivo accertato per la nuova imposta è ammontato ad € **392.253,80**.

La percentuale a carico del conduttore è stata prevista nella misura **del 30%**.

Cat. II^ TASSE

T.A.R.I. (Tassa sulla raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani)

La Legge n. 147/2013 ha istituito, nell'ambito della I.U.C., a decorrere dall'anno 2014, la tassa sui rifiuti (T.A.R.I.) a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale, con soppressione dei previgenti prelievi (T.A.R.E.S.).

L'entrata T.A.R.I. del 2014 è stata accertata nell'importo complessivo di € **330.666,48**.

CATEGORIA III^ TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE PROPRIE

- FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE -

Il fondo di Solidarietà Comunale è stato istituito, in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio, dalla legge di stabilità 2013 (articolo 1, comma 380, Legge 228/2012).

In tale fondo confluiscono i principali trasferimenti statali agli Enti locali al netto dei tagli previsti dalle leggi di stabilità 2013/2014.

Il fondo di solidarietà ha subito inoltre, durante il 2014, la riduzione di € **21.545,84** prevista dai commi 9 e 10 dell'art. 47 del d.l. 66/2014 convertito nella legge 89 del 23 giugno 2014.

Il taglio di cui sopra è stato compensato con riduzioni, di complessivo pari importo, operate su stanziamenti di spesa del titolo I° così come precisato nel verbale del Revisore n° 15 del 20/11/2014 relativo all'assestamento di bilancio 2014.

L'importo complessivamente accertato nel 2014 per il fondo di solidarietà è stato di € **455.006,75**, in tale importo è compreso l'incremento della quota di alimentazione del Fondo di circa € 210.000,00 trattenuta dallo Stato sui versamenti IMU effettuati dai contribuenti.

A tale proposito si ricorda che l'Ente deve rimborsare alla Stato la somma di € 41.845,00 , relativa alla quota di alimentazione di cui sopra, non trattenuta sulla rata IMU di dicembre 2014.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
CATEGORIA 1: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	18.940,08	177.018,64	29.092,16
CATEGORIA 2: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	10.843,88	5.094,30	8.405,22
CATEGORIA 3: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 4: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 5: CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	87.631,02	50.227,07	37.159,01
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	117.414,98	232.340,01	74.656,39

I trasferimenti correnti dello Stato hanno avuto una riduzione rispetto al 2013 poiché, in tale anno, lo Stato ha corrisposto ai comuni un trasferimento a sollievo del mancato gettito IMU sull'abitazione principale e su altre tipologie esentate nel 2013. Nel 2014 il contributo non è stato erogato in quanto l'Ente ha potuto applicare la nuova TASI sull'abitazione principale.

I trasferimenti dello Stato rimasti comprendono il fondo sviluppo investimenti ed il contributo per mutuo impianti sportivi .

Nei **trasferimenti della Regione** sono stati accertati i fondi regionali per lo sportello affitto per €. 8.405,22.

Nei **Trasferimenti correnti da Comuni e altri enti del settore pubblico sono confluiti:**

- i contributi per le spese sostenute nel 2014 per i servizi attivati per il tramite dell'Unione Comuni BBO, quali il "sad" anziani, inserimento minori in comunità, affidi familiari;
- le quote di partecipazione del Comune di Macclodio per la gestione della scuola media, in forza della convenzione per la gestione associata;
- il trasferimento da parte del Ministero per il rimborso mensa insegnanti e assistenti a.f. 2014;
- il trasferimento da parte del Ministero per il servizio smaltimento rifiuti scuole anno 2014.

Titolo III - Entrate Extra-tributarie

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	215.769,35	228.036,00	269.044,08	250.908,04
Proventi dei beni dell'ente	133.665,43	92.402,12	114.839,19	112.580,72
Interessi su anticipazioni e crediti	262,89	304,61	1.286,75	144,06
Utili netti delle aziende	98.193,80	96.622,70	32.731,27	65.462,53
Proventi diversi	99.181,57	91.082,06	323.688,26	197.009,86
Totale Entrate extratributarie	547.073,04	508.447,49	741.589,55	626.105,21

Le entrate extra tributarie dell'anno 2014 registrano un minor gettito rispetto all'anno 2013 poichè in tale anno, nella cat. V[^] Proventi diversi, il comune ha ricevuto dalla Provincia di Brescia un rimborso spese SAP a carico della Provincia stessa per € 162.888,52.

I proventi votiva hanno prodotto, anche nel 2014, un buon gettito pari ad € 21.083,82 mantenendosi nel limite del 2013, anno in cui è stata internalizzata la riscossione. Il precedente concessionario versava al Comune il 33% degli incassi.

I diritti di escavazione sono stati accertati nell'importo di € 77.000,00.

Il Revisore prende atto che una quota del 15% sui diritti di escavazione viene destinata alla Provincia; la restante per finanziare progetti relativi a iniziative ambientali, di mantenimento e recupero del verde pubblico.

I dividendi azioni Co.ge.me per le azioni possedute dall'Ente, sono stati accertati nell'importo di € 65.462,00 , in aumento rispetto al dato 2013. Alla data attuale sono stati riscossi.

Lo stanziamento della risorsa 3140 (**Corrispettivi Co.ge.me**) ha accertato la somma di € 23.100,00 inferiore rispetto l'anno precedente per effetto del contributo convenzione gas che verrà restituito in opere come da atto aggiuntivo deliberato

Nella risorsa 3185 "**Rimborso quote anticipate per conto Unione**" pari ad € 88.074,84 transitano le quote di spese di personale anticipate dal Comune per conto di Unione per il personale di Polizia Locale trasferito interamente a Unione e per il personale dell'Ufficio Tributi trasferito per la quota 18 ore.

Negli introiti e rimborsi diversi pari complessivamente ad € 43.008,94 troviamo principalmente:

Rimborsi per risarcimenti sinistri di €. 24.413,51

Le entrate per sanzioni al Codice della strada, pari ad € 70.534,00, sono state destinate ai vicoli di cui all'art. 53, comma 20 della legge 23/12/2000 n° 338. Tale norma prevede che il 50% del provento sia finalizzato alle spese di cui al comma 4 dell'art 208 del c.d.s.

Di seguito si elencano le spese finanziate con i proventi al C.D.S.

**SPESE FINANZIATE CON LE SANZIONI PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA
(artt. 208 e 142 D.lgs 285/92)**

Risorsa	Entrate	ex art. 208	ex art. 142
3060	Sanzioni amministrative violazione codice della strada	58.994,64	11.539,36
	Limite minimo da vincolare	29.497,32	11.539,36

artt. 208 e 142 d.lgs 30/4/92 n. 285	Limite minimo		capitolo	Spese	Consuntivo	Consuntivo
	%	€	DPR 194/1996		2014	2014
art. 208, comma 4 lett. a): interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	25,0 %	€ 7.374,33	1080102/2	Forniture per le strade comunali	3.894,10	
			1080103/8	Spese per la disciplina del traffico stradale	3.319,35	
			1080103/6	Manutenzione ordinaria strade comunali	160,88	
			Totale		7.374,33	
art. 208, comma 4 lett. b): potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	25,0 %	€ 7.374,33	1030105/1	Gestione servizio polizia locale gestito da Unione (quota parte)	7.374,33	
			Totale		7.374,33	
art. 208, comma 4 lett. c): Miglioramento della sicurezza stradale	50,0 %	€ 14.748,66	1030103/4	Spese per la sorveglianza del territorio comunale	6.925,16	-
			1080103/9	Sgombero neve	3.600,00	
			1030105/2	Contributi per iniziative per sicurezza	-	
			1080103/10	Interventi per la sicurezza stradale	244,00	
			1080103/4	Utenze per strade comunali (quota parte)	2.000,00	
	art. 208, comma 5 bis. Progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale (compresi costi turnazione, straordinario,flessibilità, assunzioni stagionali)			1010801/6	Potenziamento attività di controllo (quota parte)	1.979,50
			Totale		14.748,66	
art. 142, comma 12 bis. interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonché al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale		11.539,36	1080103/6	Manutenzione ordinaria strade comunali		11.539,36
			Totale		16.728,16	11.539,36
				Totale Spese	29.497,32	11.539,36

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Conto del bilancio
2014

Titolo 4

Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	€	10.118,75
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	€	0,00
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla regione	€	0,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€	0,00
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€	166.253,62
Categoria 6: Riscossione di crediti	€	0,00
TOTALE	€	176.372,37

Titolo 5

Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	€	0,00
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	€	0,00
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	€	0,00
TOTALE	€	0,00

Da avanzo di amministrazione applicato	€	0,00
Da avanzo economico	€	20.000,00
al netto quota concessioni edilizie per manut. Correnti	€	
al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio	€	0,00

TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	€	196.372,37
--	----------	-------------------

SPESA

Titolo II: Spese in conto capitale	€	164.824,93
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	€	164.824,93

La differenza fra le entrate e le spese in conto capitale pari ad € 31.547,44 costituisce l'avanzo del conto capitale di competenza 2014 (pag. 8) che confluisce nell'avanzo di amministrazione 2014.

I Trasferimenti di capitale da altri soggetti, ammontanti ad € 166.253,62 si riferiscono a:

- € 150.297,37 proventi derivanti dal rilascio di concessioni edilizie;
- € 15.956,25 proventi da monetizzazioni.

Gli introiti in oggetto hanno finanziato interamente la spesa in conto capitale, senza utilizzo di oneri di urbanizzazione in parte corrente, la quota rimanente, come già precisato, è confluita nell'avanzo di amministrazione 2014.

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e riferite agli anni dal 2010 al 2014, evidenziano:

Interventi economici	2010	2011	2012	2013	2014
Personale	498.376,88	484.100,91	516.866,33	494.027,64	467.605,99
Acquisto di beni	45.983,28	43.862,08	42.653,86	46.468,96	35.699,62
Prestazioni di servizi	1.244.540,16	1.231.482,52	1.150.024,26	1.187.893,76	1.198.339,38
Utilizzo di beni di terzi		1.048,94	2.115,37	2.115,37	2.132,84
Trasferimenti	189.974,86	201.649,57	219.047,81	319.307,62	309.837,81
Interessi passivi e oneri finanziari	12.421,55	11.002,55	9.965,02	8.910,51	7.870,32
Imposte e tasse	34.292,69	31.696,14	38.905,84	41.964,01	43.052,63
Oneri straordinari	923,00	1.776,72	113,20	1.434,48	1.669,43
Totale	2.026.512,42	2.006.619,43	1.979.691,69	2.102.122,35	2.066.208,02

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012	2013	2014
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$		26,90%	29,13%	26,68%	24,60%
Velocità gest. spesa corrente	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	75,47%	75,65%	77,91%	77,14%	77,26%

- ♣ *L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.*

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Il Comune di Lograto, ha ridotto la percentuale di rigidità della spesa corrente rispetto al 2013 specialmente per la riduzione della spesa del personale.

Con l'occasione si precisa che nel totale della spesa per il personale della tabella è compresa la quota IRAP € 27.462,61 che, pur essendo classificata come "imposte e tasse, è comunque una quota da riferirsi alla spesa del personale.

La velocità nei pagamenti del Titolo I° del 2014, rispetto agli impegni, è leggermente superiore al 2013 (dal 77,14% al 77,26%).

Anche la percentuale del 2014 rileva quindi una "buona gestione di cassa" in quanto permette di rispettare il parametro relativo alla deficiarietà strutturale n° 4 .

Costo del personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, mantenendosi nel limite della media della spesa sostenuta nel triennio 2011/2012/2013;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione invita l'Ente a definire gli obiettivi prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

IL CONTENIMENTO DELLE SPESE CORRENTI

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, dall'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano, nel loro complesso, i seguenti limiti:

Tipologia spesa	limite 2009	riduzione disposta	limite 2014	rendiconto 2014
studi e consulenze	5.981,23	80%	1.196,25	0,00
relazioni pubbliche, convegni, mostre , pubblicità e rappresentanza	3.996,16	80%	799,23	748,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	1.295,90	50%	647,95	10,90
Formazione	1.007,00	50%	503,50	402,00

Tipologia spesa	spesa media 2010-2011 (Impegni)	riduzione disposta	limite di spesa	rendiconto 2014
Mobili e arredi	4.340,65	80%	868,13	0,00

Tipologia spesa	spesa 2011 (Impegni)	spesa per acquisto autovetture 2011	spesa 2011 al netto degli acquisti	limite spesa % sul 2011	limite di spesa	rendiconto 2014
Manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	5.515,22	0,00	5.515,22	30%	1.654,57	3.279,24

Si ricorda che la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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, il Revisore verifica che l'ente ha compensato la minore entrata di € **21.545,84** sul fondo di solidarietà, con riduzioni, di complessivo pari importo, operate su stanziamenti di spesa del titolo I "spese correnti" così come precisato nel verbale del Revisore n° 15 del 20/11/2014 relativo all'assestamento di bilancio 2014.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
781.111,00	930.431,00	164.824,93	- 765.606,07	- 82,29

Indice percentuale di autofinanziamento

Le entrate di cui al Titolo IV e l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale hanno finanziato tutte le spese in conto capitale.

Gli indici di autofinanziamento sono i seguenti:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Indice percentuale di autofinanziamento</i>	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Nell'anno 2014, come in tutti gli anni dal 2009 in poi, la percentuale di autofinanziamento è stata del 100% in quanto, come già precisato, tutte le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri.

Si riporta di seguito l'elenco delle spese impegnate in conto capitale nel 2014

Programmazione triennale opere pubbliche - consuntivo 2014 -

SPESE D'INVESTIMENTO 2015					FONTI DI FINANZIAMENTO						
INTERV	CAP.	DENOMINAZIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE DI SPESA	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE	ENTRT.TIT. IV risorsa	IMPORTO	OO.UU e MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO
2010307		TRASFERIMENTI DI CAPITALE									
	1	Percentuale 10% delle alienazioni da versare allo Stato	1	1.011,88			4030 alienazioni	1.011,88			
2010801		ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI									
	3	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	1	46.243,21				9.106,87	37.136,34		
2010805		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE e ATTREZZATURE TECNICHE									
	3	Acquisto beni per servizi comunali	1	0,00					0,00		
2010806		INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI									
	1	Incarichi professionali esterni	1	40.521,35					40.521,35		
2010807		TRASFERIMENTI DI CAPITALE									
	2	Accantonamento per accordi bonari di cui art. 12 DPR 5 ottobre 2010 n. 207	1								
2050201		ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI									
	1	Fondo finanziamento opere religiose	4	1.776,52					1.776,52		
2080101		ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI									
	10	Manutenzioni straordinarie strade	3	32.970,00					32.970,00		
2080103		ACQUISTO DI BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA									
	3	Acquisto beni per impianto videosorveglianza	3	25.000,00	20.000,00				5.000,00		
2080105		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNIC									
	2	Acquisto gasolone per u.t.	3	15.000,00					15.000,00		
2090107		TRASFERIMENTI DI CAPITALE									
	1	Restituzione e rimborsi OO.UU.	3	2.301,97					2.301,97		
		TOTALI GENERALI		164.824,93	20.000,00	0		10.118,75	134.706,18		0

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2043 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

La Responsabile del servizio finanziario ha provveduto, con apposita determina (47 del 10/4/2015), al riaccertamento "ordinario" dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III	592.406,47	387.948,04	56.795,97	444.744,01	147.662,46
C/capitale Tit. IV, V	84.600,25	83.153,87		83.153,87	1.446,38
Servizi c/terzi Tit. VI	30.061,18	26.625,55	602,60	27.228,15	2.833,03
Totale	707.067,90	497.727,46	57.398,57	555.126,03	151.941,87

Gestione residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	557.251,61	453.236,17	76.772,51	530.008,68	27.242,93
C/capitale Tit. II	359.140,77	178.468,36	24.724,51	203.192,87	155.947,90
Rimborso prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	43.363,25	22.894,83	9.207,52	32.102,35	11.260,90
Totale	959.755,63	654.599,36	110.704,54	765.303,90	194.451,73

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI (differenza fra maggiori e minori)	151.941,87
MINORI RESIDUI PASSIVI	194.451,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.509,86

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-120.419,53
Gestione in conto capitale	154.501,52
Gestione servizi c/terzi	8.427,87
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	42.509,86

La gestione residui presenta un avanzo di € **42.509,86**.

Esaminando la provenienza dell'avanzo della gestione residui si rileva che proviene tutto dalla parte capitale. Per quanto riguarda l'eliminazione dei residui attivi, il revisore rimanda alla relazione della Giunta. In tale relazione, nell'analisi del risultato di gestione, vengono analiticamente illustrate le motivazioni dell'eliminazione ed il successivo transito dei residui attivi di parte corrente nel conto del patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità.

Dalla verifica effettuata nei residui attivi rimasti, provenienti dalla gestione residui 2013 e precedenti, **il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito** in base alla normativa del d.lgs 267/2000, tuttavia si riserva di verificare, con la revisione straordinaria dei residui al 1.1.2015, **l'esigibilità effettiva in base al nuovo principio della contabilità finanziaria potenziata prevista dal d.lgs. 118/2011**.

I residui attivi più rilevanti provenienti dalla competenza 2014 riguardano:

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo
1011025	T.A.S.I.	8.435,29
1010020	Imposta Municipale propria	1.504,62
1011030	imposta comunale sulla pubblicità	7.819,98
1021105	tassa rifiuti e servizi (TARI)	130.050,80
1031200	fondo di solidarietà comunale	23.129,78
2052050	trasferimenti correnti da enti	13.142,91
3023115	canoni concessione in uso beni dell'ente	5.000,00
3023225	C.O.S.A.P.	3.451,80
3043175	dividendi azioni COGEME	65.462,53
3053185	rimborso quota anticipate per conto Unione	47.261,77
3053210	concorso spese servizi sociali	1.166,73
3053200	Introiti e rimborsi diversi	1.922,43
605000	rimborso spese servizi in conto terzi	13.663,40

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, provenienti dalla competenza 2014, il Revisore, sentita la Responsabile del Servizio finanziario, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Dalla verifica effettuata nei residui attivi provenienti dalla gestione competenza 2014, il Revisore, come per i residui degli anni recedenti, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito in base alla normativa del d.lgs 267/2000, tuttavia si riserva di verificare, con la revisione straordinaria dei residui, l'esigibilità effettiva in base al nuovo principio della contabilità finanziaria potenziata prevista dal d.lgs. 118/2011.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Il Comune di Lograto, nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come risulta dai prospetti allegati al rendiconto.

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

Un Ente risulta in condizioni di deficitarietà strutturale quando almeno la metà dei parametri non sono rispettati.

Rapporti con organismi partecipati

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 note informative asseverate allegate al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Patto di stabilità

La Legge di stabilità 2012 (art. 31 della legge 183/2011) ha previsto, a decorrere dall'esercizio 2013, di sottoporre alle regole del Patto di stabilità anche i comuni con popolazione compresa tra i 1.001 ed i 5.000 abitanti; pertanto anche il comune di Lograto, dal 2013 si è trovato a dover rispettare il patto di stabilità.

Il Revisore ha verificato, che il Comune ha rispettato il patto di stabilità interno anche per l'anno 2014 in termini di competenza-mista avendo ottenuto un saldo finanziario positivo pari ad € + 214 (migliaia di euro) a fronte di un obiettivo programmatico pari a € + 139 (migliaia di euro) con un miglioramento di € + 75 (migliaia di euro).

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il Comune di Lograto ha rilevato un tempo medio di pagamento delle fatture nell'anno 2014 pari a 22,19 giorni (inferiore ai 30 giorni previsti dalla normativa).

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- risconti (attivi e passivi);
- sopravvenienze attive;
- insussistenze dell'attivo;
- sopravvenienze passive.

CONTO ECONOMICO

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

<i>Rendiconto 2014</i>	
<i>A Proventi della gestione</i>	2.164.514,07
<i>B Costi della gestione</i>	2.579.002,21
Risultato della gestione	-414.488,14
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	65.462,53
Risultato della gestione operativa	-349.025,61
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-7.726,26
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.325.014,70
Risultato economico di esercizio	968.262,83

Il conto economico 2014 chiude con un risultato positivo di esercizio pari ad Euro + 968.262,83

In merito al risultato così determinato il Revisore osserva:

Ai fini della verifica del conto economico, il risultato più importante è quello della gestione operativa sommato al saldo della gestione finanziaria, in quanto relativo ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio 2014 ammontante ad **€ - 356.751,87** = (- 349.025,61) + (- 7.726,26).

I proventi ed oneri straordinari pari ad **€ + 1.325.014,70** invece si riferiscono ad eventi eccezionali, non sempre ripetitivi, che hanno però ripercussione sul conto del patrimonio.

Le voci principali dei proventi straordinari **€ 1.325.014,70**, che hanno portato al risultato molto positivo del conto economico (**€ 968.262,83**), si riferiscono:

- alle insussistenze del passivo per **€ 219.371,42**, trattasi di pagamenti effettuati su opere finanziate originariamente con contributi e con proventi da concessioni edilizie che troviamo in riduzione "variazioni da altre cause" nei conferimenti del passivo patrimoniale.
- Sopravvenienze attive per **€ 1.228.890,32**, trattasi di nuove opere stradali e interventi alla biblioteca comunale, realizzati da privati a scomputo di oneri di urbanizzazione, che hanno incrementato le immobilizzazioni materiali nei beni demaniali dell'attivo patrimoniale.

Tutto ciò premesso si può attestare che **il risultato negativo di € - 356.751,87** della gestione operativa sommata a quella finanziaria, **non è da ritenersi "negativo"** se consideriamo che nel conto economico vengono inserite, fra i costi, le quote di ammortamento d'esercizio ammontanti, nel 2014 **ad € 522.520,19** che non vengono invece rilevate nel conto del bilancio finanziario.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2013	31/12/2014	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	80.411,49	98.350,15	17.938,66
Immobilizzazioni materiali	13.523.887,53	14.459.728,65	935.841,12
Immobilizzazioni finanziarie	172.268,29	154.404,77	-17.863,52
Totale immobilizzazioni	13.776.567,31	14.712.483,57	935.916,26
Rimanenze			
Crediti	706.844,89	379.857,60	-326.987,29
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	848.302,32	1.069.650,70	221.348,38
Totale attivo circolante	1.555.147,21	1.449.508,30	-105.638,91
Ratei e risconti	2.288,98	2.475,23	186,25
Totale dell'attivo	15.334.003,50	16.164.467,10	830.463,60
Conti d'ordine	359.140,77	107.067,28	-252.073,49
Passivo			Variazioni
Patrimonio netto	12.960.490,87	13.928.753,70	968.262,83
Conferimenti	1.348.394,26	1.282.130,39	-66.263,87
Debiti di finanziamento	396.295,78	348.594,30	-47.701,48
Debiti di funzionamento	557.251,62	546.553,18	-10.698,44
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	43.363,25	26.378,50	-16.984,75
Totale debiti	996.910,65	921.525,98	-75.384,67
Ratei e risconti	28.207,72	32.057,03	3.849,31
Totale del passivo	15.334.003,50	16.164.467,10	830.463,60
Conti d'ordine	359.140,77	107.067,28	-252.073,49

Il patrimonio netto al 31/12/2014 è pari ad € 13.928.753,70 con un incremento di euro 968.262,83 rispetto al 31/12/2013.

Tale incremento corrisponde al risultato positivo d'esercizio del conto economico 2014.

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali, D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

- ♣ Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.
- ♣ Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).
- ♣ Nel conto del patrimonio vengono rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:
 - conferimento di beni
 - opere a scomputo di contributi concessori
 - riduzione conferimenti per pagamento opere finanziate con tali conferimenti
 - inserimento crediti di dubbia esigibilità al netto del fondo svalutazione crediti
- ♣ L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.
- ♣ I conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che l'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo del costo netto.
- ♣ Nel 2014 sono stati ridotti i conferimenti del passivo per € **219.371,42** in seguito a pagamenti effettuati su opere di investimento originariamente finanziate con i conferimenti in oggetto. Tale operazione ha generato "una insussistenza del passivo" rilevata nei proventi straordinari del conto economico ed una riduzione del passivo del conto del patrimonio, rilevata nelle variazioni attive da "altre cause".
- ♣ Nel 2014 è stato inserito nel patrimonio attivo "immobilizzazioni materiali-beni demaniali" il valore di € 1.228.890,32 per opere realizzate da privati (strade) a scomputo di oneri di urbanizzazione.

L'incremento di € 968.262,83 del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico d'esercizio del 2014.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

In base a quanto previsto dall'articolo 151, comma 6, del d.lgs. n. 267/00 al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

In tale relazione, ai sensi dell'articolo 231 del d.lgs. n. 267/00, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il revisore, vista la relazione in oggetto, ritiene che tale documento esprima in modo chiaro e preciso le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Il Revisore ricorda che Le ultime Leggi Finanziarie hanno introdotto un ruolo più incisivo dei Revisori dei Conti nell'attività di controllo degli enti locali.

La legge finanziaria 2006 ha previsto l'invio, da parte dell'organo di revisione, alle competenti sezioni Regionali di controllo della Corte dei Conti, di una relazione sul bilancio di previsione dell'esercizio di competenza e sulle risultanze contabili emergenti alla data del 31/12 di ciascun anno. La Corte dei Conti ha definito e linee guida in ordine all'articolazione delle relazioni da presentare e verificherà a campione l'attendibilità delle stesse.

Il Comune di Lograto, come già segnalato nella pagina relativa alla spesa del personale, **ha rispettato anche nel 2014** la riduzione della spesa del personale mantenendosi al di sotto della media della spesa sostenuta, a tale titolo, nel triennio 2011/12/13.

Ha verificato che il taglio sul fondo di solidarietà 2014, di cui all'art. 47 del d.l. 66/2014, ammontante per il Comune di Lograto ad € **21.545,84**, è stato compensato con riduzioni, di complessivo pari importo, operate su stanziamenti di spesa del titolo I "spese correnti" così come previsto dallo stesso decreto e attestato nel verbale del Revisore n° 15 del 20/11/2014 relativo all'assestamento di bilancio 2014.

Ricorda inoltre che l'Ente ha rispettato gli obiettivi previsti dal patto di stabilità per l'anno 2014 in termini di competenza-mista con un miglioramento dell'obiettivo pari ad € + 75 (migliaia di euro)

Per quanto attiene alle osservazioni e raccomandazioni finali, il revisore rimanda alle indicazioni ed ai commenti riportati in calce alle singole tabelle della relazione.

Infine invita L'Ente ad assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti più significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto 2014 e dei documenti allegati alle risultanze della gestione.

Lograto, 04/05 /2015

Il Revisore Unico
F.to Rag. Francesca Foletti