

COMUNE DI BELLINZAGO NOVARESE

Revisore Contabile Dr.ssa Maria Elena Marselli

Via Lamarmora 21 Biella

C.F. MRSMLN69S42E379E

TEL. 015/8491116 FAX: 015/8497692

VERBALE N. 5

L'anno 2015 addì 17 del mese di Aprile la sottoscritta dr.ssa Maria Elena Marselli in qualità di Revisore del Conto di questo Comune, nominata con deliberazione consiliare n. n. 1 del 21/01/2014, si è recata presso il Comune di Bellinzago Novarese dove, alla presenza del Funzionario Responsabile del servizio Finanziario Dott. Manfreda Franco, esprime il proprio

Parere in merito alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

premessso

di aver ricevuto in data 13 aprile 2015 la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con delibera della giunta comunale n. 41 del 07.04.2015, completo di:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;
- spese personale 2014;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 33 del 30.09.2014 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;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
- la tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 27.11.2008;

Dato atto che

L'Ente ha adottato il seguente sistema di contabilità: contabilità finanziaria e che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

Tenuto conto che

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento e che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Verificate altresì

In riferimento alla gestione finanziaria che:

- risultano emessi n. 1292 reversali e n. 1766 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare, reso solamente l' 11 marzo 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:
saldo cassa al 31.12.2014 Euro 1.768.090,72;
- che non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa;
- che nel corso del 2014 l'Ente non ha subito pignoramenti di somme di denaro presso il tesoriere;
- l'Ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

In riferimento al conto del Bilancio:

- 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 disposto dall'art. 204 del Tuel e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità.
- Il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- L'Ente non ha utilizzato strumenti di finanza derivata;
- L'Ente non ha in corso contratti di leasing o leasing-back al 31.12.2014;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- la concordanza e riconciliazione dei rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che gli ultimi tre esercizi delle società partecipate chiudono in utile;
- 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 e sono stati verificati i titoli di mantenimento in bilancio;
- che l'esercizio finanziario 2014 presenta un avanzo di amministrazione di Euro 1.550.857,42;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'ente non è un ente in Sperimentazione;
- che non esistono debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto a dare atto del permanere degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del U^ATUEL in data 30.09.2014 2014, con delibera n. 33;
- che L'Ente ha adottato le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme documentate per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 del d.l. n. 78/2009 convertito dalla legge n. 102/2009 con Delibera di Giunta n. 43 del 06.06.2013;
- 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 la percentuale del 4,5 % avendo la spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro (non sono stati affidati incarichi nel corso dell'anno 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 compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 333.813,81.
- L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

- La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.
- La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 232.169,05 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 5,3%.
- In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,22%.
- Nell'anno 2014 non si è proceduto ad impegnare somme per acquisto immobili .
- 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.
- che la percentuale di copertura per la spesa per la Tari è del 100%.
- che non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni;
- che risulta rispettata la destinazione vincolata del 50% per le sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni delle norme del codice della strada;
- che non è stata utilizzata la percentuale di destinazione al finanziamento del titolo primo della spesa per i contributi per il permesso di costruire;
- Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 08.04.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese;
- Che il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del TUEL e che il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio;

che per una maggiore chiarezza di esposizione si allegano le seguenti tabelle:

Saldo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2014 | 1.813.237,30 |
| Riscossioni | 6.038.012,50 |
| Pagamenti | 6.083.159,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | 1.768.090,72 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | |
| Differenza | 1.768.090,72 |

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:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2012 | 1.536.660,21 | |
| Anno 2013 | 1.813.237,30 | |
| Anno 2014 | 1.768.090,72 | |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro – zero - 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 dal responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

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 333.813,81 come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Accertamenti | 6.265.188,22 |
| Impegni | 5.931.374,41 |
| Totale avanzo di competenza | 333.813,81 |

così dettagliati:

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Riscossioni | 4.857.137,41 |
| Pagamenti | 4.907.690,23 |
| Differenza | -50.552,82 |
| Residui attivi | 1.408.050,81 |
| Residui passivi | 1.023.684,18 |
| Differenza | 384.366,63 |
| Totale avanzo di competenza | 333.813,81 |

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.550.857,42, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTANZE | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|-------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 01.01.2014 | | | 1.813.237,30 |
| Riscossioni | 1.180.875,09 | 4.857.137,41 | 6.038.012,50 |
| Pagamenti | 1.175.468,85 | 4.907.690,23 | 6.083.159,08 |
| Fondo cassa al 31.12.2014 | | | 1.768.090,72 |
| Residui attivi | 187.870,29 | 1.408.050,81 | 1.595.921,10 |
| Totale | | | 3.364.011,82 |
| Residui passivi | 789.470,22 | 1.023.684,18 | 1.813.154,40 |
| Avanzo Amministrazione | | | 1.550.857,42 |

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Fondi vincolati | 173.204,21 |
| Fondi finanziamento spese c/capitale | 367.867,80 |
| Fondi ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 1.009.785,41 |
| Totale avanzo | 1.550.857,42 |

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2014 non è vincolato per il fondo svalutazione crediti istituito con D.L. 95/2012 convertito con legge 135/2012, in quanto non sussistono residui attivi con anzianità superiore a cinque anni.

La restante parte dell'avanzo è applicabile solo se si rispettano i criteri previsti dal D.L. 174/2012.

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

Anno 2012: 1.374.081,87

Anno 2013: 1.220.061,80

Anno 2014: 1.550.857,42

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

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| - Acquisto hardware | € 12.200,00 |
| - Manutenzione straordinaria cimitero | € 2.000,00 |
| - Manutenzione straordinaria scuole | € 480.000,00 |
| - Acquisizione aree standard | € 139.074,00 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| | | |
|---------------------------|--|------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 333.813,81 |
|---------------------------|--|------------|

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-----------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 80.381,28 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 77.363,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -3.018,19 |

Riepilogo

| | | |
|---|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 333.813,81 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -3.018,19 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 633.274,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 586.787,80 |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | | 1.550.857,42 |

Verifica del patto di stabilità interno

a) Verifica del patto di stabilità interno 2014

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014 prende atto che L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia di Euro):

| ENTRATE FINALI | | | |
|----------------------------------|--------------|------------|--------------|
| TOTALE TITOLO 1° | Accertamenti | (+) | 5.436 |
| TOTALE TITOLO 2° | Accertamenti | (+) | 345 |
| TOTALE TITOLO 3° | Accertamenti | (+) | 807 |
| Entrate IMU immobili comunali | Accertamenti | (-) | 57 |
| TOTALE TITOLO 4° | Riscossioni | (+) | 158 |
| ENTRATE FINALI NETTE | | | 5.599 |
| SPESE FINALI | | | |
| TOTALE TITOLO 1° | Impegni | (+) | 4.719 |
| TOTALE TITOLO 2° | Pagamenti | (+) | 161 |
| Pagamenti c/capitale 1° semestre | Pagamenti | (-) | 80 |
| SPESE FINALI NETTE | | | 4.800 |
| SALDO FINANZIARIO | | | 799 |
| OBIETTIVO PROGRAMMATICO | | | 627 |
| DIFFERENZA | | (+) | 172 |

L'ente ha provveduto in data 27.03.2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

7Relazione Revisore Contabile in merito alla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2014 e sullo schema di rendiconto per l'esercizi finanziario 2014 Comune di Bellinzago Novarese

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;
- 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 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.

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

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.

| | Anno 2013 | Anno 2014 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spesa intervento 01 | 1.590.930,08 | 1.530.014,99 |
| Irap | 81.661,00 | 77.909,00 |
| Spese di personale escluse | 385.847,47 | 374.388,92 |
| Totale spese di personale | 1.286.743,61 | 1.233.535,07 |

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| | |
|---|---------------------|
| Retribuzioni lorde al personale dipendente | 1.203.358,85 |
| Oneri riflessi a carico del datore | 321.056,14 |
| Spese destinate alla previdenza e assistenza polizia municipale | 5.600,00 |
| Irap | 77.909,00 |
| Totale | 1.607.923,99 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | |
|--|-------------------|
| Spese rimborsi missioni | 500,00 |
| Spese rinnovo contratti collettivi di lavoro | 189.584,41 |
| Spese personale appartenente alle categorie protette | 50.655,95 |
| Diritti di rogito | 2.491,39 |
| Altre (competenze fisse segretario comunale, buoni pasto, assegni familiari) | 131.157,17 |
| Totale | 374.388,92 |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 12.09.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

| | |
|---|-------------------|
| Totale risorse decentrate stabili | 106.666,10 |
| Totale risorse decentrate variabili | 12.120,96 |
| Totale risorse decentrate 2014 | 118.787,06 |
| Riduzione per cessazione dipendenti | 5.574,36 |
| Totale risorse decentrate nette 2014 | 113.212,70 |

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 richiede che gli obiettivi siano definiti 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).

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 09.05.2014 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

dipendenti al 31.12.2012 : n. 44
dipendenti al 31.12.2013 : n. 44
dipendenti al 31.12.2014 : n. 42

Indebitamento e gestione del debito

L'indebitamento nell'anno 2014 ha subito la seguente evoluzione:

| CONSISTENZA 31/12/2013 | ACCENSIONE | RIMBORSO | CONSISTENZA 31/12/2014 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------------------|
| 4.379.861,78 | | 550.348,08 | 3.829.513,70 |

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Maggiori/minori residui |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 1.347.609,28 | 1.137.890,73 | 182.270,29 | 1.320.161,02 | -27.448,26 |
| C/capitale Tit. IV, V | 60.469,82 | 10.469,82 | | 10.469,82 | -50.000,00 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 41.047,56 | 32.514,54 | 5.600,00 | 38.114,54 | -2.933,02 |
| Totale | 1.449.126,66 | 1.180.875,09 | 187.870,29 | 1.368.745,38 | -80.381,28 |

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I | 1.152.490,95 | 987.160,71 | 149.946,29 | 1.137.107,00 | 15.383,95 |
| C/capitale Tit. II | 786.145,19 | 111.666,52 | 615.998,26 | 727.664,78 | 58.480,41 |
| Rimb. Prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 103.666,02 | 76.641,62 | 23.525,67 | 100.167,29 | 3.498,73 |
| Totale | 2.042.302,16 | 1.175.468,85 | 789.470,22 | 1.964.939,07 | 77.363,09 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | -80.381,28 |
| Minori residui passivi | 77.363,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -3.018,19 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|------------------|
| Gestione corrente | -12.064,31 |
| Gestione in conto capitale | 8.480,41 |
| Gestione servizi c/terzi | 565,71 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -3.018,19 |

Analisi "anzianità" dei residui

Residui attivi

| Descrizione | Es. Prec. | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|---------------|-----------------|------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | | | | | 98.859,58 | 771.780,65 | 870.640,23 |
| Titolo II | | | | 16.196,80 | 51.663,91 | 60.000,00 | 127.860,71 |
| Titolo III | | | 15.000,00 | | 550,00 | 452.471,80 | 468.021,80 |
| Titolo IV | | | | | | 49.993,36 | 49.993,36 |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | 5.600,00 | | | | | 73.805,00 | 79.405,00 |
| Totali | 5.600,00 | | 15.000,00 | 16.196,80 | 151.073,49 | 1.408.050,81 | 1.595.921,10 |

Residui passivi

| Descrizione | Es. Prec. | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 16.825,16 | 8.100,00 | 8.354,00 | 29.136,67 | 87.530,46 | 858.626,00 | 1.008.572,29 |
| Titolo II | 92.449,37 | 12.985,22 | 381.526,64 | 99.337,48 | 29.699,55 | 43.433,83 | 659.432,09 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 17.907,77 | | 2.307,50 | 789,90 | 2.520,50 | 121.624,35 | 145.150,02 |
| Totali | 127.182,30 | 21.085,22 | 392.188,14 | 129.264,05 | 119.750,51 | 1.023.684,18 | 1.813.154,40 |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi 2009 e precedenti, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara relativi principalmente ad affidamenti a professionisti di incarichi per la revisione del piano regolatore, che non è ancora stata completata.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause : minori accertamenti definitivi rispetto agli impegni.

L'organo di revisione ha provveduto alla verifica della conciliazione dei debiti e crediti alla data del 31/12/2014 nei confronti delle società partecipate rilasciando attestazione in data 08.04.2014.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a. i risconti passivi e i ratei attivi;
- b. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c. i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d. le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e. le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;

le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nei prospetto di conciliazione sono così riassunte:

- Rettifiche dell'attivo per IVA : € 57.920,00
- Rettifiche del passivo per IVA : € 3.671,12

CONTO ECONOMICO

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

| | Importi parziali | Importi totali | Importi complessivi |
|--|------------------|----------------|---------------------|
| A) PROVENTI DELLA GESTIONE | | | |
| 1) Proventi tributari | 4.346.363,33 | | |
| 2) Proventi da trasferimenti | 344.958,23 | | |
| 3) Proventi da servizi pubblici | 298.398,90 | | |
| 4) Proventi da gestione patrimoniale | 89.933,16 | | |
| 5) Proventi diversi | 359.945,35 | | |
| 6) Proventi da concessione di edificare | | | |
| 7) Incrementi immobilizzazione lavori int. | | | |
| 8) Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Totale proventi della gestione (A) | | 5.439.598,97 | |
| B) COSTI DELLA GESTIONE | | | |
| 9) Personale | 1.530.014,99 | | |
| 10) Acquisto beni di consumo | 119.522,32 | | |
| 11) Variazioni rimanenze beni consumo | | | |
| 12) Prestazioni di servizi | 2.212.853,73 | | |
| 13) Godimento beni di terzi | 300,00 | | |
| 14) Trasferimenti | 472.781,38 | | |
| 15) Imposte e tasse | 136.422,98 | | |
| 16) Quote ammortamento d'esercizio | 740.934,03 | | |
| Totale costi di gestione (B) | | 5.212.829,43 | |
| RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B) | | | 226.769,54 |
| C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE | | | |
| 17) Utili | | | |
| 18) Interessi su capitale di dotazione | | | |
| 19) Trasferimenti ad aziende spec. e part. | | | |
| Totale (C) | | | |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA | | | 226.769,54 |
| D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 20) Interessi attivi | 384,21 | | |
| 21) Interessi passivi | 232.169,05 | | |
| Totale (D) | | -231.784,84 | -231.784,84 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 22) Insussistenze del passivo | 77.363,09 | | |
| 23) Sopravvenienze attive | | | |
| 24) Plusvalenze patrimoniali | | | |
| 25) Insussistenze dell'attivo | 80.381,28 | | |
| 26) Minusvalenze patrimoniali | | | |
| 27) Accantonamento per svalutazione crediti | | | |
| 28) Oneri straordinari | 10.598,26 | | |
| Totale (E) | | | -13.616,45 |
| RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO | | | -18.631,75 |

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| ATTIVO | 31/12/2013 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2014 |
|---------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 103.668,28 | 26.286,18 | -41.501,16 | 88.453,30 |
| Immobilizzazioni materiali | 15.220.598,22 | 64.338,70 | -637.326,42 | 14.647.610,50 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 17.878,20 | | | 17.878,20 |
| Totale immobilizzazioni | 15.342.144,70 | 90.624,88 | -678.827,58 | 14.753.942,00 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 1.449.126,66 | 307.696,70 | -160.762,56 | 1.596.060,80 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 1.813.237,30 | -45.146,58 | | 1.768.090,72 |
| Totale attivo circolante | 3.262.363,96 | 262.550,12 | -160.762,56 | 3.364.151,52 |
| Ratei e risconti | 316,67 | 900,00 | 316,67 | 900,00 |
| Totale dell'attivo | 18.604.825,33 | 354.075,00 | -839.906,81 | 18.118.993,52 |
| Conti d'ordine | 786.145,19 | -117.071,43 | -9.641,67 | 659.432,09 |
| PASSIVO | | | | |
| Patrimonio netto | 11.753.351,56 | 889.568,84 | -908.200,59 | 11.734.719,81 |
| Conferimenti | 1.215.455,02 | 79.523,54 | 105.720,77 | 1.400.699,33 |
| Debiti di finanziamento | 4.379.861,78 | -550.348,08 | | 3.829.513,70 |
| Debiti di funzionamento | 1.152.152,58 | -113.150,76 | -30.429,53 | 1.008.572,29 |
| Debiti per anticipazione cassa | | | | |
| Altri debiti | | | | |
| Totale debiti | 5.636.018,75 | -615.017,38 | -37.426,99 | 4.983.574,38 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 18.604.825,33 | 354.075,00 | -839.906,81 | 18.118.993,52 |
| Conti d'ordine | 786.145,19 | -117.071,43 | -9.641,67 | 659.432,09 |

Tutto quanto sopra premesso

Il Revisore attesta la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione e, sulla base dei rilievi sopra riportati esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto 2014.

Bellinzago, lì 17.04.2015

IL REVISORE DEI CONTI

Dr.ssa Maria Elena Marselli

