

# **COMUNE DI BOTTANUCO**

*(Provincia di Bergamo)*

## **RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

### **Relazione del Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000**

Il sottoscritto Dr. Giovanni Toninelli iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti di Bergamo e all'Albo dei Revisori Contabili, nominato, ai sensi dell'art. 234 D.lgs n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 13 dicembre 2013, Revisore dei Conti di codesto Ente, ha provveduto alla stesura della presente relazione, come di seguito illustrato:

### **ATTI CONTABILI DELL'ESERCIZIO 2014**

Preso atto che durante l'esercizio 2014 il Revisore dei Conti in carica ha provveduto ad effettuare verifiche periodiche che hanno riguardato:

- a) Controllo di Cassa dei conti del Tesoriere unitamente ai mandati e reversali emessi nonché andamento della gestione amministrativa avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche di campionamento ;
- b) Verifica trimestrale di cassa degli agenti contabili;

Pertanto, in esecuzione dell'incarico a lui conferito ha provveduto a controllare la regolarità contabile e finanziaria per l'anno 2014 e le risultanze emergenti dal consuntivo per lo stesso anno.

Premesso che:

- il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2014 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 20 del 27.05.2014 divenuta esecutiva ai sensi di legge;
- le variazioni di bilancio sono state introdotte con le seguenti deliberazioni:

ORGANO	DATA	NUMERO	Ratifica Consigliare	
			DATA	NUMERO
Consiglio Comunale	29.09.2014	25		
Consiglio Comunale (Assestamento)	27/11/2014	37		
Giunta Comunale	27/11/2014	115	19/12/2014	41

- la verifica degli equilibri di bilancio è stata effettuata con deliberazione del Consiglio comunale n. 26 del 29/09/2014.

- il rendiconto di gestione dell'esercizio 2013 è stato regolarmente approvato con deliberazione n. 10 del 28/04/2014, con un avanzo di amministrazione di €674.653,24=

Il sottoscritto revisore ha proceduto a prendere in esame il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2014 reso dal Tesoriere Comunale – Credito Bergamasco ed i documenti accompagnatori.

Dal lavoro svolto, effettuato secondo criteri comunemente accettati e raccomandati dagli Ordini dei Dottori Commercialisti e sulla base di controlli selettivi, non sono emersi particolari rilievi, e si può pertanto fondatamente ritenere che:

- 1) nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi (per euro 828.223,61) e passivi (per euro 1.146.242,09) degli esercizi precedenti;
- 2) il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio dategli in carico con appositi ruoli nonché con reversali di incasso. Alla data del 31.12.2014 non risultano reversali non incassate;
- 3) le spese sono state disposte con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi, e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio Comunale e dalla Giunta Comunale;
- 4) i residui attivi sono stati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;

5) il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria del Comune;

6) non esistono debiti fuori bilancio al 31/12/2014, come da dichiarazione dei Responsabili di Servizio, allegata al rendiconto.

### SALDO DI CASSA

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

	RESIDUI	COMPET.	TOTALI
Fondo cassa al 01/01/2014			992.671,72
Riscossioni	708.920,93	2.566.229,63	3.275.150,56
Pagamenti	705.016,67	2.215.250,63	2.920.267,30
Fondo cassa al 31/12/2014			1.347.554,98

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015, nell'importo di € 10.359,13 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs 118/2011. Tale importo è stato definito con determinazione del responsabile del settore economico-finanziario n. 49 del 19/02/2015 ed è stato comunicato al Tesoriere.

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La consistenza dell'avanzo di amministrazione è stata verificata con i seguenti risultati:

	RESIDUI	COMPET.	TOTALI
Fondo cassa al 31/12/2014			1.347.554,98
Residui attivi	149.989,40	377.043,77	527.033,17
Residui passivi	392.440,64	694.466,44	1.086.907,08
Avanzo amm. al 31/12/2014			787.681,07

Quote vincolate dell'avanzo di amministrazione:

- Fondi per finanziamento spese in conto capitale € 120.133,26

- Fondi non vincolati € 667.547,81

- TOTALE € 787.681,07



Avanzo complessivo della gestione in conto capitale 5.000,00

**Servizi per conto terzi.**

Le spese per servizi per conto terzi pareggiano nell'importo di €190.775,67.

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% DI REALIZZO
Titolo I	€ 2.037.000,00	€ 2.044.495,10	100,36%
Titolo II	€ 67.400,00	€ 75.678,25	112,28%
Titolo III	€ 402.537,00	€ 392.901,54	90,75%
Titolo IV	€ 274.400,00	€ 165.942,26	97,61%
Titolo V	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 446.000,00	€ 190.775,67	42,77%
	€ 3.214.937,00	€ 2.943.273,40	91,55%
Avanzo di amministrazione	€ 267.200,00	€ -	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.887.616,00</b>	<b>€ 3.240.307,93</b>	<b>83,35%</b>

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% DI REALIZZO
Titolo I	€ 2.513.447,00	€ 2.485.302,86	98,88%
Titolo II	€ 199.440,00	€ 171.946,00	86,21%
Titolo III	€ 61.800,00	€ 61.692,54	99,82%
Titolo IV	€ 446.000,00	€ 190.775,67	42,77%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.887.616,00</b>	<b>€ 2.909.717,07</b>	<b>74,85%</b>

<b>RESIDUI ATTIVI</b>			
Da anni 2013 e precedenti	€	149.989,40	
Da competenza	€	377.043,77	
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>			<b>€ 527.033,17</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>			
Da anni 2012 e precedenti	€	392.440,64	
Da competenza	€	694.466,44	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>			<b>€ 1.086.907,08</b>

LA GESTIONE COMPETENZA evidenzia un avanzo netto ammontante complessivamente a:	€ 33.556,33
Totale accertamenti	€ 2.943.273,40
Totale impegni	€ 2.909.717,07

LA GESTIONE RESIDUI evidenzia invece un saldo positivo netto di complessive :	€ 754.124,74
FONDO DI CASSA al 31.12.2013	€ 992.671,72
Totale riaccertamento dei residui attivi	€ 858.910,33
Totale riaccertamento dei residui passivi	€1.097.457,31

### **Conciliazione di risultati finanziari**

Saldo gestione competenza	€ 33.556,33
Saldo gestione residui	€754.124,74
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014	€787.681,07

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate tributarie**

Per quanto concerne le entrate, le tariffe relative ai differenti tributi sono state approvate in misura conforme alle leggi.

L'imposta municipale propria (IMU) è stata accertata in Euro 628.834,43 al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato pari ad € 263.954,23.

In merito all'attività di controllo l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero dell'evasione sono state pari ad €6.224,85.

L'addizionale comunale IRPEF prevede un accertamento di Euro 225.852,52. Tale accertamento è stato determinato tenendo conto dell'eventuale diminuzione della base imponibile a seguito della crisi economica in atto.

Il Fondo di solidarietà comunale è stato accertato in Euro 530.598,41 in linea con i dati pubblicati sul sito ministeriale della finanza locale.

### **Entrate da contributi e trasferimenti**

I trasferimenti correnti dello Stato sono stati accertati in Euro 69.678,25 rispetto alle previsioni di Euro 61.400,00.

I contributi regionali correnti sono stati accertati in Euro 6.000,00 corrispondenti alle previsioni definitive.

### **Entrate extratributarie**

Le entrate extra tributarie di cui al Tit. 3° risultano accertate per Euro 392.901,54 rispetto alle previsioni di Euro 402.537,00.

Proventi dei servizi pubblici: Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario 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. Si osserva, comunque, che la copertura assicurata dalla gestione di tali servizi è stata pari al 81,19% come risulta dal prospetto allegato al rendiconto.

Proventi dei beni dell'Ente: le entrate accertate nell'anno 2014 sono state di €161.051,93.

Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada: le somme accertate nell'ultimo esercizio ammontano ad €9.212,40. La parte vincolata del 50% (€4.606,00) risulta destinata come segue:

- intervento 1.08.01.03 segnaletica €1.002,70
- intervento 1.03.01.03 videosorveglianza €2.975,00
- intervento 1.08.01.03 sicurezza stradale €628,30.

### **Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale**

Gli accertamenti al Tit. 4° ammontano a Euro 239.422,84 rispetto alle previsioni di Euro 262.000,00. In merito si segnala che gli accertamenti derivanti da contributi per permessi da costruire ammontano ad €155.533,24 e che la destinazione di tale entrate al finanziamento della spesa corrente è stata di €62.476,84 pari al 40,17%.

### **Entrate da mutui**

Nessun mutuo era previsto e quindi nessun accertamento al titolo 5°.

### **Spese correnti**

Sul versante della spesa, i dati sono specificati nella dettagliata relazione dalla Giunta Comunale.

In ogni caso si ribadisce il rispetto dei vincoli di legge in materia di spese, in particolare:

#### **Spese per il personale:**

- È stato verificato il rispetto dei vincoli disposti in tema di assunzioni di personale a tempo determinato (art. 3 – comma 5 – del D.L. 90/2014)
- È stato assicurato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006
- 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 rispetta il limite di cui all'art. 9, comma 1, del D. L. 78/2010.

Spese di rappresentanza: E' stato predisposto il prospetto previsto dall'art. 16, comma 26, del D. L. 138/2011 relativo all'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi dell'ente locale.

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

Interessi passivi: il rapporto tra gli interessi passivi pagati nel corso dell'esercizio 2014 di Euro 19.566,20 ed il totale delle entrate correnti (Titoli 1° - 2° e 3°) del rendiconto 2014 pari ad Euro 2.513.074,89 è pari al 0,77% ed è inferiore al limite previsto dalla normativa vigente.

#### Gestione Servizi Comunali

- a) Servizio idrico e fognatura: in gestione alla Società Hydrogest S.p.A. con sede a Sotto il Monte
- b) Servizio smaltimento rifiuti: gestito dalla Società G.Eco S.r.L. di Treviglio

#### Spese in conto capitale

Acquisto immobili: la spesa per acquisto immobili rispetta i limiti disposti dall'art. 1, comma 138, della Legge 24/12/2012 n. 228.

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

### **UTILIZZO ANTICIPAZIONE**

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Inoltre, in ottemperanza alle disposizioni di cui al Decreto Ministero dell'Interno del 10/06/2003 n. 217 pubblicato sulla G.U. n. 188 del 14/08/2003 e D.M. 18.02.2013 riguardanti i "parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, risulta che il Comune di Bottanuco rispetta la disposizione dei predetti decreti ministeriali (come da prospetto allegato al Rendiconto di gestione).

### PARAMETRI GESTIONALI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2014

Si evidenziano alcuni indicatori finanziari ed economici dell'Ente:

Annualità	2011	2012	2013	2014
1) Autonomia Finanziaria:				
Entrate Tit. 1° + Tit. 3° ----- x 100 =	87,719%	97,257%	90,638%	96,99%
Entrate Correnti (Tit. 1°,2°,3°)				
2) Autonomia impositiva				
Entrate Tit. 1° ----- x 100 =	58,820%	68,342%	78,301%	81,35%
Entrate Correnti (Tit. 1°,2°,3°)				
3) Pressione tributaria pro-capite				
Entrate tributarie (Tit. 1°) ----- x 100 =	287,64	346,78	430,31	396,91
Popolazione residente	pro-capite	pro-capite	pro-capite	pro-capite
4) Rigidità strutturale della spesa				
Spese personale + quota amm.mutui ----- x 100 =	41,611%	34,216%	40,025%	32,12%
Entrate correnti (Tit. 1°,2°,3°)				

5) Spese personale				
Spese personale				
----- x 100 =	30%	27,24%	29,33%	28,54%
Spese correnti				

Analisi situazione del personale:

Annualità	2011	2012	2013	2014
- Personale al 31 dicembre (escluso segretario)	19	19	19	19
- Rapporto numero personale/abitanti	1/275	1/275	1/271	1/271
- Rapporto medio nazionale per tipologia di Comuni da 3.000 a 9.999 abitanti triennio 2011-2013 (Decreto Ministro Interno del 16.3.2011)	1/144	1/144	1/144	1/44

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se 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.

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 per 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.

### CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione rileva i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così come da documentazione allegata al rendiconto e presenta un risultato negativo di € 22.807,75.

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/96 come da documentazione allegata al rendiconto, che partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

### **CONTO DEL PATRIMONIO.**

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i risultati di cui alla documentazione allegata al rendiconto.

Patrimonio netto iniziale all'1.1.2014 .....	€ 4.569.578,25
Variazione annuale .....	- € 22.807,75
Patrimonio netto finale al 31.12.2013 .....	€ 4.546.770,50

E' stata adottata la rappresentazione del conto del patrimonio secondo la formulazione del DPR 194/96.

### **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.**

L'Ente ha ottemperato all'obbligo della compilazione del prospetto di conciliazione, come da documentazione allegata al rendiconto.

### **VERIFICA DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Il revisore dei conti rileva dal prospetto dimostrativo del computo del saldo finanziario per l'anno finanziario 2014 predisposto dal responsabile del servizio finanziario 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:

Saldo finanziario al 31.12.2014 .....	€ 250.000,00
Saldo obiettivo programmatico annuale 2014 .....	€ 192.000,00
Differenza tra il saldo finanziario e ed il saldo obiettivo programmatico .....	€ 57.000,00

L'Ente ha provveduto in data 26 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze la certificazione e secondo i prospetti allegati al Ministero dell'Economia e delle finanze n. 11400 del 10/2/2014.

## **TEMPESTIVITA' DEI 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 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.

## **VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETA' 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, cme da nota informativa allegata al rendiconto.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La Giunta Comunale ha predisposto la relazione redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL ed in essa sono espresse le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **CONCLUSIONI E PARERE**

Il Revisore, sulla base delle analisi, considerazioni ed illustrazioni che precedono, **attesta la corrispondenza del rendiconto 2014 alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del conto.**

Bottanuco, 13 aprile 2015

Il Revisore dei Conti

f.to Dott. Toninelli Giovanni