

COMUNE DI MURA

Provincia di Brescia

REVISORE DEI CONTI

COMUNE DI MURA
ANALISI DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA
GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015.

Colpani rag. Antonella

REVISORE DEI CONTI **DEL COMUNE DI MURA**

In data 26 marzo 2016 alle ore 12,00, presso il municipio si è presentato il Revisore dei Conti rag. Colpani Antonella per l'esame della documentazione messa a disposizione dal Responsabile del Servizio Finanziario, geom. Umberto Corsini concernente il **rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015**

1. PREMESSA

Il Revisore,

π Ricevuto lo schema della proposta di delibera consiliare insieme a quello del rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 ed allegati, approvati con delibera della giunta comunale del 21 marzo 2015;

π preso atto che lo schema di rendiconto è composto da:

- a) conto del bilancio,
- β) conto del patrimonio,

ed è corredato dai seguenti allegati:

- la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 - comma 6 del D.lgs 267/00.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la delibera del consiglio comunale n° 10 del 17 luglio 2015, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/00;

- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, D.lgs. n. 267/00 e successive modifiche ed integrazioni;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le reversali d'incasso corrispondono alle quietanze emesse dal tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 del d.lgs. n. 267/00 e chiude con il conto del patrimonio e con il registro degli inventari;

- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari ed alla formazione dello stato patrimoniale.

Sul merito il Revisore rileva che:

- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ente non ha adottato provvedimenti volti al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/00 entro il 30 settembre 2014 per aver accertato, in quella sede, la mancanza dei presupposti;
- l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione; mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- il carico degli interessi passivi del comune risulta inferiore al limite del 15% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge (art. 204 T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267, modificato per ultimo da dal comma 698 dell'art. 1, L. 27 dicembre 2006, n. 296);
- sono stati adempiuti nel corso del 2014 gli obblighi fiscali relativi a:
- dichiarazioni del sostituto d'imposta (Mod. 770/semplificato e ordinario) relativi all'esercizio 2014,
 - dichiarazioni IVA e IRAP relative all'esercizio 2014,
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72;

PRESO ATTO

- circa l'esistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2014, delle attestazioni di insussistenza rese dai responsabili di servizio per l'area finanziaria, amministrativa e tecnica;

TENUTO CONTO CHE

- il Revisore durante l'esercizio ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. n. 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento,
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

2. GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'Ente, Banca Valsabbina, reso nei termini previsti dalla legge (prot. n° 692 del 15/01/2009), e si compendiano nel seguente riepilogo:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			396.814,54
Riscossioni	25.579,97	554.837,93	580.417,90
Pagamenti	55.146,14	586.504,86	641.651,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			335.581,44

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 31 dicembre			335.581,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			0,00
Differenza			335.581,44
Residui attivi al 31/12		198.773,63	198.773,63
Residui passivi al 31/12	125.430,48	343.505,29	468.935,77
Differenza			-270.162,14
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			+65.419,30

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

		Competenza
Riscossioni	in conto competenza	554.837,93
Pagamenti	in conto competenza	586.504,86
Differenza		-31.666,93
Residui attivi al 31/12	provenienti dalla competenza	198.773,63
Residui passivi al 31/12	provenienti dalla competenza	343.505,29
Differenza		-144.731,66
AVANZO(+)/DISAVANZO(-)	di Competenza	-176.398,59

Considerando l'avanzo di amministrazione 2014 applicato al Bilancio 2015, il quadro riassuntivo della gestione di competenza è il seguente:

Avanzo (+) "puro"	-176.398,59
Avanzo (+) 2014 applicato al Bilancio 201	2.702,71
Avanzo al 31/12/2015- – Gestione di competenza	-173.695,88

La gestione dei residui "chiude" con un avanzo pari ad € 241.817,8 , di seguito dimostrato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

		Competenza
Riscossioni in conto residui	Compreso f.do cassa all'1/1/2015	422.394,51
Pagamenti	in conto residui	55.146,14
Differenza		367.248,37
Residui attivi al 31/12	provenienti dalla gestione dei residui	0
Residui passivi al 31/12	provenienti dalla gestione dei residui	125.430,48
Differenza		-
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	in conto residui	+241.817,89

RISULTATO D'ESERCIZIO

	Importi
Avanzo (+) dalla gestione dei residui	+241.817,89
Avanzo (+) dalla gestione della competenza	-176.398,59
Avanzo (+) totale	+65.419,30

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione finanziaria, pari ad un avanzo di amministrazione di €. 65.419,30 trova corrispondenza applicando il seguente metodi di calcolo.

PRIMO METODO**Gestione competenza**

Totale accertamenti (compreso fondo di cassa)	1.150.426,10
Totale impegni	930.010,15
saldo (+/-)	220.415,95

Gestione residui

Totale accertamenti	25.579,97
Totale impegni	180.576,62
saldo (+/-)	-154.996,65

Riepilogo

Totale accertamenti	1.176.006,07
Totale impegni	1.110.586,77
Saldo (+/-)	65.419,30

SECONDO METODO

+ Avanzo amm/ne eserc. precedente applic.	2.702,71	5.303,97
- Minori accertamenti (comp.+res.)	964.926,21	234.155,09
+ Maggiori accertamenti (comp.+res.)		
+ Minori impegni (comp.+res)	1.027.642,80	305.997,35
Saldo (+/-)	65.419,30	77.146,23

*(compreso fondo di cassa)

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO(Gestione di Competenza)**LA PARTE CORRENTE**

La situazione economica al 31.12.2015 presenta il seguente risultato:

Entrate accertate ai titoli 1 + 2 + 3	+503.466,48
Quota dei proventi permessi di costruire destinati al finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria patrimonio.....	+0,00
Quota dell'avanzo di amministrazione 2008 destinata all'estinzione anticipata di mutui.....	+0,00
Quota dell'avanzo di amministrazione 2008 destinata al mantenimento degli equilibri di parte corrente	+0,00
Avanzo di parte corrente destinato al finanziamento di spese investimento	+0,00
Titolo 1° - Spese Correnti	-459.934,82
Titolo 3° int. 03 int 04 - amm. ordinario mutui e B.O.C.: quota capitale	-47.638,68
Titolo 3° int. 03 - estinzione anticipata mutui.....	-0,00

SITUAZIONE DI PARTE CORRENTE AL 31/12/2014. .- 4.107,02

IL CONTO CAPITALE

Il conto capitale 2015 presenta le seguenti risultanze:

Accertamento Titolo 4° entrate al netto della quota dei permessi di costruire destinata a manutenzioni ordinarie	+7.995,36
.....	
Accertamento Titolo 5° entrate (esclusa anticipazione di cassa)	+180.000,00
Avanzo di amministrazione 2015 destinato a spese in conto capitale	+ 2.702,71
Avanzo di parte corrente	+0,00
Spese in conto capitale Titolo 2°	- 360.286,93
SITUAZIONE IN CONTO CAPITALE AL 31/12/2015	-172.291,57..

Con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2014, si sono finanziate le spese d'investimento di seguito riportate:

Tit.	Int.	Oggetto della spesa	Quota avanzo applicato	Impegni (*) assunti al 31/12
2	2010501	Manutenzione straordinaria fabbricati	2.702,71	
TOTALE TITOLO 2°			2.702,71	

3. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

Il Revisore procede al confronto tra il bilancio di previsione assestato e il rendiconto:
(Gestione di Competenza)

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 1	Tributarie	444.106,23	385.712,22	58.394,01	%
Tit. 2	Derivanti da contributi e trasf. correnti	2.000,00	0,00	2.000,00	100%
Tit. 3	Extra-tributarie	139.904,37	117.754,26	22.150,11	%
Tit. 4	Derivanti da alienazioni, ammort. ecc. (escl. cat. 6^)	629.000,00	7.995,36	621.000,61	%
Totale entrate finali		1.215.010,60	511.461,84		
Tt. 4° cat. 6^	Riscossione di crediti				
Tit. 5	Derivanti da accensione di prestiti	205.000,00	180.000,00	25.000,00	
Tit. 6	Servizi per conto di terzi	70.291,00	62.149,72	8.141,28	%
Avanzo applicato		2.702,01			
Totale		1.493.003,61	753.611,56	736.690,04	

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 1	Correnti	536.638,21	459.934,82	76.703,39	%
Tit. 2	In conto capitale (escl. int. 10)	1.027.421,33	360.286,93	667.134,40	%
Tit. 2° int. 10	Rimborso concessione di crediti				
Tit. 3	Per rimborso di prestiti	72.800,00	47.638,68	25.161,32	%
Tit. 4	Servizi per conto di terzi	70.291,00	62.149,72	8.141,28	%
Totale		1.707.150,54	930.010,15	777.140,39	%

Il Revisore rileva lo scostamento tra le previsioni assestate e l'accertato.

Per quanto riguarda le spese di investimento si rileva l'impegno sostanzialmente integrale della somma stanziata.

Nel complesso gli scostamenti in parte corrente, tenuto conto che quelli relativi ai contributi regionali e provinciali sono indipendenti dell'azione amministrativa comunale, sono sostanzialmente fisiologici e non pregiudicano il positivo giudizio di stima del flusso delle entrate correnti, benché l'assenza di avanzo disponibile al 1° gennaio abbia comportato una situazione complessiva di disavanzo.

Per quanto concerne la spesa corrente si osserva che è stato impegnato il 85,5 % rispetto alla previsione definitiva.

Si evidenziano sostanziali economie sulla parte corrente del bilancio in tutte le funzioni.

In particolare si rilevano economie sulla funzione 1 per minori spese riguardanti gli organi istituzionali (ser.1) e gli altri servizi generali (ser. 8). Parte di Spesa Corrente:

Funzioni	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
1 generali di amministrazione, di gestione e di controllo	180.522,21	143.770,82	36.751,39	%
2 relative alla giustizia	0,00	0,00		
3 di polizia locale	0,00	0,00		
4 di istruzione pubblica	89.206,00	85.353,49	3.852,51	%
5 relative alla cultura	3.500,00	3.500,00		29,57%
6 nel settore sportivo	5.500,00	4.217,20	1.282,80	1,99%

Funzioni	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento	% scost.
7 nel campo turistico				
8 nel campo della viabilità	116.560,00	109.054,91	7.505,09	%
9 riguardanti la gestione del territorio	95.850,00	80.829,50	15.020,50	%
10 nel settore sociale	45.500,00	33.208,90	12.291,10	%
11 nel campo dello sviluppo economico				
12 relative a servizi produttivi				
TOTALI TITOLO I°	536.638,21	459.934,82	76.703,39	

Il Revisore rileva che le somme impegnate, pari al 85,70 % della previsione, indicano un buon grado di attendibilità delle previsioni definitive.

Lo scostamento relativo alla funzione 10 – settore sociale è quasi integralmente imputabile al servizio 4 (assistenza alla persona, soggiorni climatici anziani) ed è controbilanciata da una minore entrata.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
Titolo I	Entrate tributarie	447.461,68	419.042,08	385.712,22
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	714,29	1.011,33	0
Titolo III	Entrate extratributarie	124.352,43	163.233,88	117.754,26
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	32.035,00	4.941,00	7.995,36
Titolo V	Entrate da prestiti			180.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	44.656,24	39.152,83	62.149,72
Totale Entrate		649.219,64	627.381,12	753.611,56

Spese		2013	2014	2015
Titolo II	Spese correnti	413.933,33	412.820,54	459.934,82
Titolo II	Spese in c/capitale	73.953,97	212.949,23	360.286,83
Titolo III	Rimborso di prestiti	45.904,08	46.892,50	47.638,68
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	44.656,24	39.152,83	62.149,72
Totale Spese		578.447,62	711.815,10	930.010,15
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		70.772,02	-84.433,98	-176.398,59

Avanzo di amministrazione applicato (B)	5.303,07	77.146,23	2.702,71
--	-----------------	------------------	-----------------

4. ESAME QUESTIONARIO RENDICONTO ANNO 2014 DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2014, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo.

5. ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Riepilogo entrate (accertamenti)		2013	2014	2015
Tit.1	Tributarie	447.461,68	419.042,08	385.712,22
Tit.2	Derivanti da contributi e trasferimenti correnti	714,29	1.011,33	0,00
Tit.3	Extra-tributarie	32.035,00	163.233,88	117.754,26
	TOTALE	572.528,40	583.287,29	503.466,48

La verifica degli indici di bilancio mette in luce la dinamica delle entrate correnti negli ultimi anni in particolare l'andamento tributario e tariffario.

L'incremento del grado di autonomia del bilancio di parte corrente comporta la necessità di impostare sistematiche operazioni di verifica della base imponibile dei tributi locali, al fine di evidenziare e rimuovere le possibili aree di evasione.

Rimandando agli allegati del Rendiconto per il dettaglio degli indici sull'entrata, il Revisore si sofferma sugli indicatori più significativi:

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 1) Grado di autonomia					
1)	Grado di autonomia finanziaria	Entrate tributarie + Extratributarie	99,87%	99,00%	%
2)	Grado di autonomia tributaria	Entrate correnti Tributarie	78,55%	71,00%	%
3)	Grado di dipendenza erariale	Trasfer. correnti dello stato	2%	6,00%	%
4)	Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie	Entrate tributarie	79,00%	71,00%	%
5)	Incidenza entrate extratributarie sulle entrate proprie	Entrate Extratributarie	22,00%	28,00%	%
6)	Pressione delle entrate proprie pro capite	Entrate Tributarie + Extratributarie	721,08%	727,99%	%
		Abitanti			

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 2) Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite					
7)	Pressione tributaria pro capite	Entrate Tributarie	564,27	531,10	
		Abitanti			
8)	Trasferimenti erariali pro capite	Trasfer. correnti dello stato	13,29	43,32	
		Abitanti			

Entrate tributarie (parte di competenza)

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.M.U	110.000,00	135.000,00	77.102,62	52.954,38
I.M.U. accertamenti	5.000,00	2.000,00	0	5.000,00

Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.000,00	1.000,00	165,21	834,79
Fondo di solidarietà comunale	50.000,00	230.000,00	196.851,83	33.148,17
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.011,08	1.000,00	954,00	46,00
Altre imposte				
Totale categoria I	166.011,08		274.063,66	91.148,55
Categoria II - Tasse				
Tares -tari	70.000,00	70.000,00	72.582,71	417,29
COSAP	1.613,22	2.500,00	2.801,30	-75,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire	5.509,00	10.000,00	7.995,36	2.004,64
Altre tasse				
Totale categoria II	7122,22	82.500,00	83.379,37	2.346,93
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	294,00	500,00	348,00	152,00
Altri tributi propri	182.737,00			
Totale categoria III	183.031,00	500,00	348,00	152,00
Totale entrate tributarie	261.635,22	452.000,00	357.791,03	94.208,97

L'incremento delle entrate tributarie in valori assoluti e la loro incidenza sul totale delle entrate correnti conferma la tendenza generale al progressivo incremento della finanza propria del Comune.

Entrate da trasferimenti correnti

Il Revisore rileva che le continue modifiche nella composizione dei trasferimenti erariali evidenziano scostamenti non omogenei.

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dalla Stato	10.532,58	36.549,11	153.929,80
Trasferimenti correnti Regione	714,29	1.011,33	
Altri trasferimenti correnti			
TOTALE	11.246,87	37.560,44	153.929,80

Il Contributi e trasferimenti erariali come da proiezioni Finanza Locale:

Contributi	anno 2014	anno 2015
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	36.549,11	153.929,80
CONTRIBUTO CONSOLIDATO	1.786,57	
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	182.737,00	
COMPARTICIPAZIONE IRPEF		
ALTRI CONTRIBUTI	180,58	
FONDI DA RIPARTIRE O ONERI COMPENSATIVI		
CONTRIBUTO NAZIONALE ORDINARIO PER GLI INVESTIMENTI		
CONTRIBUTO PER SVILUPPO INVESTIMENTI		
TOTALE GENERALE CONTRIBUTI	284.462,95	153.929,80

Entrate extratributarie (parte di competenza)

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	52.501,30	50.000,00	40.219,96	10.620,00

Proventi dei beni dell'ente	43.430,90	40.000,00	37.534,30	3.429,55
Interessi su anticipazioni e crediti	3,70			
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	67.297,98	47.500,00	40.000,00	7.500,00
Totale entrate extratributarie	163.233,88	137.500,00	117.754,26	21.549,55

Il Revisore attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale.

Servizio	Entrata	Spesa	Diff. a carico bilancio
Mensa scolastica	21.285,00	33.696,00	12.411,00
Trasporto scolastico		20.000,00	20.000,00
Soggiorno climatico anziani	0,00	0	0,00
Assistenza domiciliare anziani	0,00	0,00	0,00
Totale	21.285,00	53.696,00	32.411,00

6. SPESE DI PARTE CORRENTE

		Previsione	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 1	Correnti	503.100,00	459.934,82	43.165,18	8,57%

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riclassificate per interventi:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 - Personale			
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	78.506,45	79.982,71	56.544,60
03 - Prestazioni di servizi	6.728,57	7.358,15	9.961,24
04 - Utilizzo di beni di terzi	258.117,40	254.935,05	64.332,61
05 - Trasferimenti			
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	56.414,14	57.480,27	2.002,58
07 - Imposte e tasse	8.641,17	7.456,13	0,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.705,60	5.608,23	3.929,79
			7.000,00
Totale spese correnti	401.242,12	412.820,54	143.770,82

Indebitamento, gestione del debito, interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.; anche la dinamica dell'ultimo triennio dell'incidenza in oggetto presenta una costante diminuzione.

	2013	2014	2015
Entrata corrente	572.528,40	583.287,29	503.466,78
Interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari	8.461,17	7.456,13	6.300,51
Incidenza percentuale	1,48	1,27	1,25

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

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	8.461,17	7.456,13	6.300,51
Quota capitale	39.265,40	40.253,82	41.000,00
Totale	47.726,57	47.709,95	47.300,51

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

	2013	214	2015
Residuo debito	346.371,00	307.105,60	266.851,78
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	39.265,40	40.253,82	41.000,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	307.105,60	266.851,78	225.851,78

Spesa per il personale dipendente.

L'Ente ha rispettato tutti i limiti di legge previsti dalle norme di Finanza pubblica per il contenimento della spesa del personale.

L'incidenza di detta spesa per l'esercizio 2015 sulla spesa corrente è pari al 19,78 (40% è il limite di legge) rispetto al 19,37% dell'esercizio 2014.

Gli indicatori riferiti alla rigidità del bilancio mostrano una flessione dovuta al contenimento della spesa del personale.

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 3) Grado di rigidità del Bilancio					
9)	Grado di rigidità strutturale	Spese personale + rimborso mutui	22,00%	20,00%	
		----- Entrate correnti			
10)	Grado di rigidità per costo personale	Spese personale	14,00%	13,00%	
		----- Entrate correnti			
11)	Grado rigidità per indebitamento	Rimborso Mutui (tit. 3)	9,00%	8%	
		----- Entrate Correnti			

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 4) Grado di Rigidità pro capite					
12)	Rigidità strutturale pro capite	Spese personale + rimborso mutui	156,89	152,38%	
		----- Abitanti			
13)	Costo del personale pro capite	Spese personale	99,00%	101,37%	
		----- Abitanti			
14)	Rimborso indebit. pro capite	Rimborso mutui	57,89%	59,43%	
		----- Abitanti			

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 5) Costo del Personale					
15)	Incidenza del Costo Personale	Spese personale	18,97%	19%	

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

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	8.461,17	7.456,13	6.300,51
Quota capitale	39.265,40	40.253,82	41.000,00
Totale	47.726,57	47.709,95	47.300,51

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

	2013	214	2015
Residuo debito	346.371,00	307.105,60	266.851,78
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	39.265,40	40.253,82	41.000,00
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	307.105,60	266.851,78	225.851,78

Spesa per il personale dipendente.

L'Ente ha rispettato tutti i limiti di legge previsti dalle norme di Finanza pubblica per il contenimento della spesa del personale.

L'incidenza di detta spesa per l'esercizio 2015 sulla spesa corrente è pari al 19,78 (40% è il limite di legge) rispetto al 19,37% dell'esercizio 2014.

Gli indicatori riferiti alla rigidità del bilancio mostrano una flessione dovuta al contenimento della spesa del personale.

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 3) Grado di rigidità del Bilancio					
9)	Grado di rigidità strutturale	Spese personale + rimborso mutui	22,00%	20,00%	
		----- Entrate correnti			
10)	Grado di rigidità per costo personale	Spese personale	14,00%	13,00%	
		----- Entrate correnti			
11)	Grado rigidità per indebitamento	Rimborso Mutui (tit. 3)	9,00%	8%	
		----- Entrate Correnti			

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 4) Grado di Rigidità pro capite					
12)	Rigidità strutturale pro capite	Spese personale + rimborso mutui	156,89	152,38%	
		----- Abitanti			
13)	Costo del personale pro capite	Spese personale	99,00%	101,37%	
		----- Abitanti			
14)	Rimborso indebit. pro capite	Rimborso mutui	57,89%	59,43%	
		----- Abitanti			

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 5) Costo del Personale					
15)	Incidenza del Costo Personale	Spese personale	18,97%	19%	

sulla spesa corrente	Spese correnti			
----------------------	----------------	--	--	--

7. GESTIONE IN CONTO CAPITALE

	Previsione	Rendiconto	Scostamento	% scost.
Tit. 2	836.600,00	360.286,93	476.313,07	56,93

I proventi da permessi a costruire, il cui trend è rappresentato nella tabella sotto riportata, evidenziano un gettito alquanto mutevole. Il gettito 2015 di € 4.941,00

	2013	2014	2015
proventi da permessi a costruire	17.622,00	4.941,00	7.995,36

Il Revisore ha provveduto alla verifica della rispondenza dell'utilizzo dei proventi dei permessi di costruire con quanto previsto dalla normativa vigente.

Detti proventi sono stati integralmente utilizzati al finanziamento di spese in c/capitale

INDICATORI PROPENSIONE D'INVESTIMENTO

Nr.	DESCRIZIONE	ADDENDI	INDICATORI		
			2013	2014	2015
Cat. 6) Propensione agli Investimenti					
16)	Propensione all'investimento	Investimenti(Spese c/cap.)	16 %	34%	
		Spese correnti + Investimenti			
17)	Investimenti pro capite	Investimenti(Spese c./cap.)	93,26%	269,89%	
		Abitanti			

8.GESTIONE SERVIZI PER CONTO DI TERZI

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	7.418,79	8.234,56	7.418,79	8.234,56
Ritenute erariali	16.099,02	22.224,16	16.099,02	22.224,16
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali	500,00	400,00	500,00	400
Itre per servizi conto terzi	13.844,02	30.000,00	13.844,02	30.000
Fondi per il Servizio economato	1.291,00	1.291,00	1.291,00	1.291,00
Depositi per spese contrattuali				
TOTALE	39.152,83	62.149,72	39.152,83	62.149,72

Il Revisore nulla rileva in merito stante la quadratura.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI-RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AL 2016

Capitolo	Articolo	Descrizione	Importo
1001	1	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	38.400,00

1020	1	IMPOSTA COMUNALE UNICA	2.000,00
1080	1	TARI	417,29
3070	1	PROVENTI PER SERVIZI CIMITERIALE	1.200,00
3110	1	FITTI REALI FRABBRICATI	1239,68
3120	1	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO BOSCHI	2.030,00
3160	1	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	869,37
5030	1	MUTUO MANUTENZ.STRAORD. FABBRICATI	150.000,00
6050	1	SPESE SERVIZI CONTO TERZI	2.597,29
		TOTALE	198.773,63

RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2016

Capitolo	Articolo	Descrizione	Importo
10110302	1	INDENNITA'SINDACO e consiglieri	257,6
10120101	1	SPESE FORNITURE FUNZIONAMENTO UFFICI	2.390,99
10120301	1	UTENZE E MANUTENZIONI LOCALI ADIBITI AGLI UFFICI	5.143,74
10120307	1	QUOTA PER SERVIZIO SEGRETERIA IN CONVENZIONE	2.135,83
10130501	1	GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE	123.397,98
10140801	1	SGRAVI REST. TRIBUTI	6.915,00
10160302	1	ELABORAZIONE PAGHE -SICUREZZA	117,12
10420201	1	FORNITURE DIVERSE INERENTI IL SERVIZIO ELEMENTARI	261,03
10420301	1	UTENZE MANUT. SCUOLA ELMENTARE	1.310,68
10420301	1	UTENZE E MANUT. SCUOLA INFANZIA	855,81
10420303	1	CONTRIBUTO SCUOLA MEDIA	1.800
10510301	1	SPESE PER BIBLIOTECHE	229,92
10620301	1	UTENZE E MANUTENZIONI LOCALI -PALESTRA	2.500
10810301	1	MANUTENZIONE ORDIANRIA STRADE COMUNALI	668,68
10820301	1	MANUT. IMPIANTI E CONSUMO E.E	3.586,99
10910501	1	DIRITTI ESCAVAZIONE DA VERSARE PROV. BRESCIA	1.500,00
10950301	1	QUOTA DI CONCORSO SERVIZIO SMALTIMENTO R.S.U	8.169,43
11020506	1	ASSISTENZA SAED	2.357,28
11040305	1	RIMBOSO TICKET	1.000,00
11040306	1	ASSISTE SOCIALE	380,37
11040309	1	COMPARTECIPAZIONE RSA	1.203,43

20150101	1	MANUTENZ. STRAORD. FABBRICATI	209.146,23
20150101	1	MANUTENZ. STRAORD. FABBRICATI	89.480,79
40000401	1	DEPOSITI CAUZIONALI	2.432,50
		TOTALE	468.935,77

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI-COMPOSIZIONE

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Revisore prende atto delle importanti novità legislative intervenute che hanno modificato il Bilancio degli enti locali, in particolare l'art. 3 comma 7 del D. Lgs. n. 118/2011 prevede che, al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria, gli enti locali con delibera di Giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedano, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui; il prosieguo del citato comma 7 definisce in maniera articolata le operazioni contabili connesse al riaccertamento straordinario, consistente:

1. nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015. [...] Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria [...]. Per ciascun residuo passivo eliminato in quanto non correlato a obbligazioni giuridicamente perfezionate, è indicata la natura della fonte di copertura;
2. nella conseguente determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi della lettera a), se positiva, e nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento dei residui di cui alla lettera a);

Il Revisore attesta che i responsabili di Settore hanno proceduto a effettuare la verifica straordinaria della consistenza e dell'esigibilità dei residui secondo i nuovi principi contabili applicati e hanno rilevato sia voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate che voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi rispetto al 31.12.2014 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza; a conclusione del processo di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi risulta, un totale di residui attivi reimputati di € 36.967,20 e un totale di residui passivi reimputati di € 431.079,03 (come da Delibera Giunta Comunale del 17.4.2015). Dato atto che da quanto sopra consegue un Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del bilancio di previsione esercizio 2015 di € 214.146,23. relativo alla spesa in conto capitale.

8. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio. Come in premessa alla presente relazione, i Responsabili dei Servizi hanno rilasciato attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio.

11. PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.

In base all'art.242 del TUEL i comuni devono intendersi strutturalmente deficitari quando almeno la meta' dei parametri individuati con D.M non siano soddisfatti.

Il Comune di Mura ha rispettato tutti i parametri di cui al D.M 18 febbraio 2013 tranne il 4°:

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

Il dato negativo è ascrivibile esclusivamente all'importo da restituire allo Stato quale contributo erogato in eccesso per i "trasferimenti integrativi minori introiti ICI fabbricati D"(anni dal 2004 al 2009).

Pertanto il dato negativo non è imputabile a fatti gestionali dell'ente.

9. PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- ✓ dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- ✓ delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- ✓ dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano devono essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso. Sezioni Unite della Corte dei Conti, con delibera n. 30/2008 ha interpretato la norma nel senso che si rende applicabile anche agli amministratori dell'ente pubblico.

La relazione annuale sui risparmi ottenuti dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Il Revisore raccomanda l'adozione del suddetto piano triennale.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA

Relativamente alla relazione illustrativa della Giunta, il Revisore rileva che:

- 1) è stata formulata conformemente al comma 6 dell'art. 151 e all'art. 231 del D.lgs 267/2000, allo Statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- 3) nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) riporta, come previsto dall'art. 231 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267, le valutazioni e gli indici riferiti "all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti, dal punto di vista finanziario".
- 5) fornisce lo stato di attuazione delle opere in fase di realizzazione nell'anno 2013, siano esse iscritte nel programma 2013 che nei programmi degli anni precedenti.

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore ritiene che la contabilità finanziaria sia completa, sostanzialmente regolare, fonte di dati e di informazioni che hanno consentito l'analisi e la rilevazione degli indici e dei risultati in precedenza riportati.

Pertanto

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato,

ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs 267/2000, il Revisore attesta che il rendiconto dell'esercizio 2013 corrisponde alle risultanze della gestione.

Mura, 26.03.2016

Il Revisori dei Conti
Colpani rag. Antonella

