

COMUNE DI LONATO

Provincia di Brescia

Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

L'organo di revisione

Dott. Fulvio Benetti

Dott. Roberto Baruffolo

Dott.ssa Cinzia Simioni

Il Collegio dei Revisori del Comune:

ricevuta in data 11.04.2014 la proposta di Delibera Consiliare del rendiconto per l'esercizio 2013 approvata con delibera della Giunta Comunale n 58 del 25/03/2014 completa di:

a) conto del bilancio;

corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'Organo Esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
 - relazione del Responsabile del Settore Contabile;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 25/09/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
 - conto del Tesoriere;
 - conto degli Agenti Contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00);
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ 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 ;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema di contabilità economica per costruire il conto economico ed il conto del patrimonio;

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento :
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - il conto del bilancio espone la corretta rappresentazione dei risultati di cassa e di competenza;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ◆ l'Ente ha deliberato la non necessità del riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 in data 21.09.2011 con delibera n 58
- ◆ i Responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli Agenti Contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ sono stati adempiuti 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'Organo di Revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012		<i>Euro</i>		3.374.043,12
Riscossioni	<i>Euro</i>	5.347.682,81	13.078.441,75	18.426.124,56
Pagamenti	<i>Euro</i>	6.877.342,48	10.952.862,93	17.830.205,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013		<i>Euro</i>		3.969.962,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		<i>Euro</i>		0,00
<i>Differenza</i>		<i>Euro</i>		3.969.962,27

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

Fondi ordinari	<i>Euro</i>	3.969.962,27
Fondi vincolati da mutui	<i>Euro</i>	
Altri fondi vincolati (OO.UU e monetizzazioni)	<i>Euro</i>	
TOTALE	<i>Euro</i>	3.969.962,27

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	13.078.441,75
PAGAMENTI	(-)	Euro	10.952.862,93
<i>Differenza ...</i>		<i>[A]</i>	Euro 2.125.578,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	3.694.677,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	6.080.198,89
<i>Differenza ...</i>		<i>[B]</i>	Euro -2.385.521,79
<i>avanzo di amministrazione 2012</i>		Euro	693.914,18
Avanzo		Euro	433.971,21
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati	Euro	
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro	
	* Fondi di ammortamento	Euro	
	* Altri fondi vincolati	Euro	433.971,21

Il prospetto sopra riportato illustra come la gestione 2013 evidenzia un disavanzo di competenza di euro 259.942,97; viene applicato l'avanzo di amministrazione del 2012 per euro 693.914,18 che porta ad un risultato di competenza di euro 433.971,21.

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

		con applicazione avanzo 2012	senza applicazione avanzo 2012
Gestione di competenza corrente			
Entrate correnti	+	11.168.784,21	
Spese correnti	-	10.485.101,28	
Spese per rimborso prestiti	-	288.084,81	
<i>Differenza</i>	+/-	395.598,12	
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	91.364,00	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	529.914,18	
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+		
Entrate titolo V destinate al titolo III della spesa	-		
Totale gestione corrente	+	1.016.876,30	486.962,12
Gestione di competenza c/capitale			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.222.379,17	
entrate del titolo V destinate al titolo III della spesa			
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	164.000,00	
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	-	91.364,00	
Spese titolo II	-	2.877.920,26	
Totale gestione c/capitale	+	-582.905,09	-746.905,09
Saldo gestione corrente e c/capitale	+	433.971,21	-259.942,97

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	30.246,48	30.246,48
Alienazione di beni		
Per trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	69.942,25	69.942,25
Per contributi in c/capitale da altri enti del settore pubblico	93.000,00	93.000,00
Per contributi cassa depositi e prestiti		
Per concessioni edilizie (titolo iv delle entrate)	1.763.147,12	1.763.147,12
monetizzazioni	283.931,77	283.931,77
Per proventi alienazione immobili	12.358,03	12.358,03
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.530.971,92	1.530.971,92
per proventi condono edilizio	4.419,41	4.419,41
Per canone depurazione acque e fognatura		
Per trasferimenti di capitale straordinari da altri soggetti		

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaioEuro		_____	3.374.043,12
RISCOSSIONIEuro	5.347.682,81	13.078.441,75	18.426.124,56
PAGAMENTIEuro	6.877.342,48	10.952.862,93	17.830.205,41
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			3.969.962,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			0,00
<i>Differenza</i> Euro			3.969.962,27
RESIDUI ATTIVIEuro	5.326.498,12	3.694.677,10	9.021.175,22
RESIDUI PASSIVIEuro	6.133.264,09	6.080.198,89	12.213.462,98
<i>Differenza</i> Euro			-3.192.287,76
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) Euro			777.674,51
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati	Euro	777.674,51
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	Euro	
	- Fondi di ammortamento	Euro	
	- Fondi non vincolati	Euro	

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

<i>PRIMO</i>		
Fondo iniziale di cassa	<i>Euro</i>	3.374.043,12
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	<i>Euro</i>	27.447.299,78
Totale impegni e residui passivi riaccertati	<i>Euro</i>	30.043.668,39
Avanzo o disavanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	777.674,51
<i>SECONDO</i>		
Minori spese di competenza	<i>Euro</i>	3.855.625,18
Minori entrate di competenza	<i>Euro</i>	4.115.568,15
<i>Differenza</i>	<i>Euro</i>	-259.942,97
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	693.914,18
Saldo gestione residui	<i>Euro</i>	343.703,30
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	<i>Euro</i>	0,00
Avanzo o disavanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	777.674,51

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	<i>Euro</i>	16.773.118,85
Totale impegni di competenza	<i>Euro</i>	17.033.061,82
SALDO	<i>Euro</i>	-259.942,97
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	693.914,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA	<i>Euro</i>	433.971,21

Gestione dei residui

Maggiori o minori residui attivi (+/-)	<i>Euro</i>	42.405,29
Maggiori o minori residui passivi(-/+)	<i>Euro</i>	301.298,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	<i>Euro</i>	343.703,30

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	<i>Euro</i>	433.971,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	<i>Euro</i>	343.703,30
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	<i>Euro</i>	0,00
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	<i>Euro</i>	777.674,51

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

<i>Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato</i>	<i>Euro</i>	0,00
<i>Avanzo applicato al bilancio</i>	<i>Euro</i>	693.914,18
<i>Insussistenze ed economie in conto residui</i>	<i>Euro</i>	343.703,30
di cui: - da gestione corrente	<i>Euro</i>	246.259,73
- da gestione in conto capitale	<i>Euro</i>	100.583,56
- da gestione servizi c/terzi	<i>Euro</i>	-3.139,99
<i>Risultato gestione di competenza (*)</i>	<i>Euro</i>	-259.942,97
di cui: - da gestione corrente	<i>Euro</i>	683.682,93
- da gestione in conto capitale	<i>Euro</i>	-943.625,90
- da gestione servizi c/terzi	<i>Euro</i>	0,00
Avanzo o disavanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	777.674,51

(*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

I prospetti sopra riportati dimostrano la provenienza dell'avanzo di amministrazione 2013

Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

<i>Entrate</i>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	<i>Euro</i>	5.990.000,00	5.961.122,35	-28.877,65	-0,48%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	<i>Euro</i>	606.400,00	1.506.960,28	900.560,28	148,51%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	<i>Euro</i>	3.797.320,00	3.700.701,58	-96.618,42	-2,54%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	<i>Euro</i>	4.430.549,82	2.222.379,17	-2.208.170,65	-49,84%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	<i>Euro</i>			0,00	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	1.455.000,00	3.381.955,47	1.926.955,47	132,44%
	<i>Avanzo applicato</i>	<i>Euro</i>	693.914,18		-----	-----
Totale		<i>Euro</i>	16.973.184,00	16.773.118,85	-200.065,15	-1,18%

<i>Spese</i>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	<i>Euro</i>	10.568.961,00	10.485.101,28	-83.859,72	-0,79%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	<i>Euro</i>	4.661.134,00	2.877.920,26	-1.783.213,74	-38,26%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	<i>Euro</i>	288.089,00	288.084,81	-4,19	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	1.455.000,00	3.381.955,47	1.926.955,47	132,44%
Totale		<i>Euro</i>	16.973.184,00	17.033.061,82	59.877,82	0,35%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	<i>Euro</i>	5.990.000,00	6.576.285,00	586.285,00	9,79%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	<i>Euro</i>	606.400,00	1.145.323,00	538.923,00	88,87%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	<i>Euro</i>	3.797.320,00	4.441.450,00	644.130,00	16,96%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	<i>Euro</i>	4.430.549,82	4.361.654,82	-68.895,00	-1,55%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	<i>Euro</i>			0,00	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	1.455.000,00	3.670.060,00	2.215.060,00	152,24%
	Avanzo di amministrazione applicato	<i>Euro</i>	693.914,18	693.914,18	0,00	-----
Totale		<i>Euro</i>	16.973.184,00	20.888.687,00	3.915.503,00	23,07%

Spese			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	<i>Euro</i>	10.568.961,00	12.318.299,00	1.749.338,00	16,55%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	<i>Euro</i>	4.661.134,00	4.612.239,00	-48.895,00	-1,05%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	<i>Euro</i>	288.089,00	288.089,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	1.455.000,00	3.670.060,00	2.215.060,00	152,24%
Totale		<i>Euro</i>	16.973.184,00	20.888.687,00	3.915.503,00	23,07%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			Prev. definitiva	Rendiconto	Min. o magg. entrate	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	<i>Euro</i>	6.576.285,00	5.961.122,35	-615.162,65	-9,35%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	<i>Euro</i>	1.145.323,00	1.506.960,28	361.637,28	31,58%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	<i>Euro</i>	4.441.450,00	3.700.701,58	-740.748,42	-16,68%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	<i>Euro</i>	4.361.654,82	2.222.379,17	-2.139.275,65	-49,05%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	<i>Euro</i>				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	3.670.060,00	3.381.955,47	-288.104,53	-7,85%
	Avanzo di amministrazione applicato	<i>Euro</i>	693.914,18		-----	-----
Totale		<i>Euro</i>	20.888.687,00	16.773.118,85	-4.115.568,15	-19,70%

Spese			Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	<i>Euro</i>	12.318.299,00	10.485.101,28	-1.833.197,72	-14,88%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	<i>Euro</i>	4.612.239,00	2.877.920,26	-1.734.318,74	-37,60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	<i>Euro</i>	288.089,00	288.084,81	-4,19	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	3.670.060,00	3.381.955,47	-288.104,53	-7,85%
Totale		<i>Euro</i>	20.888.687,00	17.033.061,82	-3.855.625,18	-18,46%

Analisi dei maggiori scostamenti tra assestato e rendiconto 2013

ENTRATE

Titolo I

Il decremento del titolo I (-9,35%) è da imputare principalmente alla disposizioni del D.L. n. 16 del 6 marzo 2014 che ha indicato all'art 6 che "Ai fini della contabilizzazione delle regolazioni finanziarie di cui all'articolo 1, comma 380-ter, lettera a) della legge 24 dicembre 2012, n. 228, i Comuni iscrivono la quota dell'imposta municipale propria al netto dell'importo versato all'entrata del bilancio dello Stato. Per uniformarsi a tale principio, i comuni possono effettuare eventuali rettifiche contabili per l'esercizio 2013, in sede di approvazione del rendiconto di cui all'articolo 227 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267." Il dato è parzialmente compensato da maggiori introiti per addizionale irpef derivanti da versamenti a saldo 2012 e acconto 2013.

Titolo II

L'incremento del titolo II (+ 31,58%) è da imputare principalmente ai trasferimenti compensativi per abolizione dell'Imu prima casa da parte dello stato e per contributi Ato destinati all'ammortamento mutui del servizio idrico anno 2013 e saldo 2° semestre 2012.

Titolo III

Il decremento del titolo III (-16,68%) è da imputare principalmente alla diminuzione dei proventi di alcuni servizi pubblici (gas, servizi cimiteriali, soggiorni climatici).

Titolo IV

Il decremento del titolo IV è da imputare principalmente alla diminuzione dei proventi per oneri di concessione, monetizzazione e alienazione immobili (campo sportivo)..

SPESE

Titolo I

Il decremento percentuale (-14,88%) è da imputare principalmente alle quote di fondo svalutazione crediti non impegnabili per disposizioni di legge e per la quota compensativa dell'entrata relativa all'imposta municipale unica (vedi analisi titolo I delle entrate) per la quale non è stato assunto il relativo impegno non essendo stata accertata in entrata

Titolo II

La differenza percentuale (- 37,60%) è da imputare principalmente alle spese per la realizzazione del nuovo centro sportivo per le quali non è stato assunto il relativo impegno di spesa in quanto non è stata accertata la fonte di finanziamento (cessione campo sportivo).

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00.

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	<i>Euro</i>	4.614.087,19	2.323.740,18	2.344.037,74	4.667.777,92	53.690,73
C/capitale Tit. IV, V	<i>Euro</i>	4.489.942,02	1.828.761,96	2.659.996,92	4.488.758,88	-1.183,14
Partite di giro Tit. VI	<i>Euro</i>	1.527.746,43	1.195.180,67	322.463,46	1.517.644,13	-10.102,30
Totale ..	<i>Euro</i>	10.631.775,64	5.347.682,81	5.326.498,12	10.674.180,93	42.405,29

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	<i>Euro</i>	3.361.538,07	2.843.776,95	325.192,12	3.168.969,07	192.569,00
C/capitale Tit. II	<i>Euro</i>	9.605.299,67	3.782.030,78	5.721.502,19	9.503.532,97	101.766,70
Rimborso prestiti Tit. III	<i>Euro</i>					0,00
Partite di giro Tit. IV	<i>Euro</i>	345.066,84	251.534,75	86.569,78	338.104,53	6.962,31
						0,00
						0,00
Totale ..	<i>Euro</i>	13.311.904,58	6.877.342,48	6.133.264,09	13.010.606,57	301.298,01

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	<i>Euro</i>	42.405,29
MINORI RESIDUI PASSIVI	<i>Euro</i>	301.298,01
saldo gestione residui	<i>Euro</i>	343.703,30

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	<i>Euro</i>	246.259,73
Gestione in conto capitale	<i>Euro</i>	100.583,56
Gestione partite di giro	<i>Euro</i>	-3.139,99
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	<i>Euro</i>	343.703,30

Il Collegio ha proceduto alla verifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi rilevando la sussistenza della ragione del credito per i residui attivi e l'avvenuta conservazione dei residui passivi esclusivamente per le somme impegnate ai sensi dell'art. 183 del Tuel.

I prospetti sopra riportati evidenziano il risultato della gestione residui a seguito di riaccertamento.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2009	2010	2011	2012	2013
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	34,00%	20,44%	19,26%	16,35%	22,02%
Totale accertamenti di competenza					

L'indice di incidenza dei residui attivi di competenza sugli accertamenti indica la velocità con cui l'Ente incassa le somme accertate. Nel 2013 questo indice è pari al 22,02 % il che significa che per ogni 100 euro di entrate accertate nel 2013 l'Ente ne ha incassate 77,98 nel corso dell'anno, mentre 22,02 euro sono andate a residuo da incassare negli anni successivi.

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2009	2010	2011	2012	2013
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	45,27%	42,52%	31,90%	37,61%	35,69%
Totale impegni di competenza					

L'indice di incidenza dei residui passivi di competenza sugli impegni indica la velocità con cui l'Ente paga le spese impegnate. Nel 2013 l'indice è pari al 35,69%, il che significa che su 100 euro di spese impegnate nel 2013 l'ente ne ha pagate 64,31 mentre 35,69 euro sono andati a residuo e verranno pagate negli esercizi successivi.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	<i>Euro</i>	4.764.661,80	4.954.628,48	6.499.230,38	6.807.704,13	5.961.122,35
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	<i>Euro</i>	3.035.669,16	3.055.493,18	1.360.519,25	407.516,44	1.506.960,28
TITOLO III	Entrate extratributarie	<i>Euro</i>	3.797.986,32	3.394.781,79	3.455.000,00	3.783.905,84	3.700.701,58
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	<i>Euro</i>	7.658.659,72	5.552.739,30	3.091.074,36	2.368.130,05	2.222.379,17
TITOLO V	Entrate da prestiti	<i>Euro</i>			1.183,14		
TOTALE							
	Entrate	<i>Euro</i>	19.256.977,00	16.957.642,75	14.407.007,13	13.367.256,46	13.391.163,38

Spese			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Spese correnti	<i>Euro</i>	10.236.462,43	9.532.986,00	9.722.952,32	10.690.577,34	10.485.101,28
TITOLO II	Spese in c/capitale	<i>Euro</i>	9.036.798,52	5.645.866,36	2.591.102,73	3.207.865,71	2.877.920,26
TITOLO III	Rimborso di prestiti	<i>Euro</i>	283.282,83	293.214,20	1.389.392,37	595.588,09	288.084,81
		<i>Euro</i>	19.556.543,78	15.472.066,56	13.703.447,42	14.494.031,14	13.651.106,35
Avanzo /					780.907,40	1.249.043,41	693.914,18
	Spese	<i>Euro</i>	-299.566,78	1.485.576,19	1.484.467,11	122.268,73	433.971,21

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie <i>Euro</i>	4.764.661,80	4.954.628,48	6.499.230,38	6.807.704,13	5.961.122,35
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti <i>Euro</i>	3.035.669,16	3.055.493,18	1.360.519,25	407.516,44	1.506.960,28
TITOLO III	Entrate extratributarie <i>Euro</i>	3.797.986,32	3.394.781,79	3.455.000,00	3.783.905,84	3.700.701,58
Totale Entrate correnti <i>Euro</i>		11.598.317,28	11.404.903,45	11.314.749,63	10.999.126,41	11.168.784,21

Per i comuni delle regioni a statuto ordinario, il decreto legislativo del 14 marzo 2011 n. 23 pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. 63 del 23 marzo 2011 e recante "Disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale" ha previsto la devoluzione di entrate con corrispondente soppressione dei trasferimenti erariali. Pertanto la quantificazione delle risorse attribuite a ciascun comune, a decorrere dall'anno 2011, è stata effettuata in applicazione di tali nuove disposizioni.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.456.808,76	1.889.926,35	1.763.147,12

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

anno 2010 12,80% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2011 21,96% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2012 13,65% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2013 5,18% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Titolo I – Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento per il canone di occupazione del suolo pubblico con delibera del consiglio comunale n. 13 del 13/01/2005;
- ❖ il regolamento sulla tariffa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani con delibera del consiglio comunale n. 20 del 13/03/2006;
- ❖ il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con delibera del consiglio comunale n. 52 del 18/08/1994

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti

Organo	Estremi		Oggetto
	<i>N. Delibera</i>	<i>Data</i>	
Consiglio comunale	20	25/07/2013	Modifiche al "Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria - IMU".
Consiglio comunale	23	25/07/2013 *	Determinazione Tariffe per l'applicazione della TARES - Anno 2013.
Giunta comunale	**	**	Determinazione delle tariffe dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni (ex art. 3 D.Lgs. n. 507/1993) per l'anno 2009

* servizio Tares conferito a Lonato Servizi Srl

** delibera di CC n. 20 del 15 marzo 2007 Determinazione delle aliquote dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (da allora non ci sono ulteriori delibere che modificano tali aliquote)

COPERTURA DEL COSTO DEL SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI

Il servizio di raccolta rifiuti è affidato alla società Lonato Servizi srl a decorrere dal 2006; il comune effettua solo il rimborso delle quote del personale.

Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Anni di raffronto		2009	2010	2011	2012	2013
Contributi e trasf. Correnti dallo Stato	Euro	2.474.295,27	2.374.366,53	649.093,23	43.728,69	831.217,07
Contributi e trasf. Correnti dalla regione	Euro	52.479,54	39.051,60	21.701,52	44.043,50	23.321,89
Contributi e trasf. Correnti dalla regione per funzioni delegate	Euro	168.247,29	143.404,17	104.799,11	47.879,18	30.246,48
Contributi e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali	Euro					
Contributi e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	340.647,06	498.670,88	584.925,39	271.865,07	622.174,84
Totali	Euro	3.035.669,16	3.055.493,18	1.360.519,25	407.516,44	1.506.960,28

I trasferimenti previsti dal Ministero per l'anno 2013 sul sito sono i seguenti:

Attribuzioni	Importo
<u>CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE ANNO 2013</u>	23.846,86
<u>CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE</u>	786.762,71
<u>ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI</u>	2.470,94
<u>CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)</u>	4.657,14
ALTRI TRASFERIMENTI (mense scolastiche, contributo evasione fiscale)	13.479,42
TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI	831.217,07

Il comune di Lonato ha anche stanziato:

- al titolo I categoria III euro 1.710.637,18 quali entrate da fondo di solidarietà;

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2009	2010	2011	2012	2013
Servizi pubblici	<i>Euro</i>	1.509.479,14	1.329.934,14	1.624.549,92	3.075.281,10	2.866.687,62
Proventi dei beni dell'ente	<i>Euro</i>	273.547,86	281.422,06	322.567,17	325.717,94	334.706,93
Interessi su anticipazioni e crediti	<i>Euro</i>	50.028,06	14.577,69	20.483,45	21.342,97	543,91
Utili netti delle aziende	<i>Euro</i>	20.000,00	0,00	0,00		33.500,00
Proventi diversi	<i>Euro</i>	1.944.931,26	1.768.847,90	1.487.399,46	361.563,83	465.263,12
Totali	<i>Euro</i>	3.797.986,32	3.394.781,79	3.455.000,00	3.783.905,84	3.700.701,58

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accert 2010	Accert 2011	Accert 2012	Accert 2013
1.188.836,05	1.042.329,50	1.750.876,57	1.530.971,92

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti	2009	2010	2011	2012	2013
Personale <i>Euro</i>	2.952.751,97	2.687.616,23	2.718.895,72	2.632.548,91	2.650.397,88
Acquisto di beni <i>Euro</i>	217.695,72	218.742,73	208.182,30	177.871,99	187.708,55
Prestazioni di servizi <i>Euro</i>	5.419.757,73	5.210.098,80	5.444.993,60	6.312.786,36	5.746.315,03
Utilizzo di beni di terzi <i>Euro</i>	6.739,68	10.000,00	9.157,84	258.832,30	491.248,65
Trasferimenti <i>Euro</i>	843.056,87	726.027,21	680.039,73	671.665,26	735.820,71
Interessi passivi e oneri finanziari <i>Euro</i>	489.131,58	474.056,68	464.244,00	390.912,99	362.601,67
Imposte e tasse <i>Euro</i>	212.328,88	198.940,25	197.439,13	237.650,53	197.782,59
Oneri straordinari <i>Euro</i>	95.000,00	7.504,10	0,00	8.309,00	113.226,20
Ammortamenti di esercizio <i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti <i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva <i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale .. Euro	10.236.462,43	9.532.986,00	9.722.952,32	10.690.577,34	10.485.101,28

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti <i>Euro</i>	11.357.905,26	11.745.041,45	11.854.349,63	11.278.240,41	11.260.148,21
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	90,13%	81,17%	82,02%	94,79%	93,12%
---	--------	--------	--------	--------	--------

Si evidenzia che sono stati utilizzati in parte corrente oneri di urbanizzazione per euro 91.364,00, pari al 5,18% del totale della risorsa (euro 1.763.147,12 per proventi permessi da costruire).

Si ricorda che tale entrata, per propria natura, dovrebbe essere destinata al finanziamento di spese di investimento; l'utilizzo in parte corrente è consentito nel limite del 75% dopo l'ultima Legge finanziaria; l'entrata è legata alle concessioni edilizie e non può pertanto essere considerata certa e, soprattutto, costante negli anni.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	ANNO 2012	ANNO 2013
spesa intervento 01	2.632.548,91	2.650.397,88
spese intervento 03	87.704,52	70.871,90
irap	165.692,19	159.597,60
altre spese di personale incluse	22.151,45	12.699,15
altre spese di personale escluse	124.294,58	129.367,28
TOTALE SPESE DI PERSONALE	2.783.802,49	2.764.199,25

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2009	2010	2011	2012	2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	32,12%	26,13%	26,68%	29,35%	27,32%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	76,88%	78,62%	68,09%	73,05%	78,34%

- 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. L'indice intorno al 30% consente una buona gestione della parte corrente.

- L'indice di velocità di gestione della spesa corrente evidenzia la percentuale dei pagamenti sul totale degli impegni di competenza.

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti*) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabilito dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

	mista
entrate finali	14.841
spese finali	13.987
Saldo finanziario 2013	854
effetti finanziari delle sanzioni	
Saldo finanziario 2013	854
Obiettivo programmatico annuale 2013	848
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	7

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

Dall'analisi dei parametri applicati al rendiconto 2013, la situazione dell'ente risulta la seguente:

1)
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
NO
2)
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli le III, con l'esclusione dell'Addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli le III esclusi i valori dell'Addizionale Irpef;
NO
3)
Ammontare dei residui attivi di cui al Titolo I e al Titolo III (provenienti dalla gestione dei residui attivi) superiore al 65 per cento rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi Titoli I e III;
NO
4)
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti; NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i Comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i Comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i Comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)
NO
7)
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli Enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli Enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 Tuel);
NO
8)
Consistenza di debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);
NO
9)
Eventuale esistenza al 31 Dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
NO
10)
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'articolo 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente.
NO

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale 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>
4.661.134,00	4.612.239,00	2.877.920,26	1.734.318,74	37,60%

Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	11.168.289	9.778.897	9.183.310
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	300.806	285.911	288.084
Estinzioni anticipate	1.088.587	309.676	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.778.897	9.183.310	8.895.226

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	464.244	390.913	362.602
Quota capitale	300.806	285.911	288.084
Quota capitale estinzioni anticipate	1.088.587	309.676	
Totale fine anno	1.853.637	676.824	650.686

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Organismo	Spese sostenute (pagamenti)
Lonato Servizi Srl	
<i>Contratti di servizio</i>	<i>1.123.764,39</i>
Garda Uno Spa	
<i>Contratti di servizio</i>	<i>63.842,72</i>
<i>Lavori pubblici e investimenti</i>	<i>143.151,47</i>
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	
<i>Contratti di servizio</i>	<i>543.728,77</i>
Farmacia di Lonato Srl	
<i>Nulla da rilevare</i>	
Idroelettrica Mcl	
<i>Nulla da rilevare</i>	

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2013 all' ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Le società partecipate e/o controllate dall'ente (Garda Uno Spa, Lonato Servizi Srl, Farmacia di Lonato Srl, Idroelettrica mcl) nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Per una valutazione circa l'andamento dei bilanci delle società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile si rimanda alla delibera di Giunta Comunale di verifica dei presupposti per il mantenimento delle partecipazioni in società ai sensi dell'art. 3, commi 27 e 28, della legge 24 dicembre 2007 n. 244;

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate);

Conto Economico

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	<i>Euro</i>	11.127.314,23
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	<i>Euro</i>	11.964.599,24
Risultato della gestione		<i>Euro</i>	-837.285,01
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	<i>Euro</i>	33.500,00
Risultato della gestione operativa		<i>Euro</i>	-803.785,01
<i>D</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>Euro</i>	-362.057,76
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>Euro</i>	-210.736,95
Risultato economico di esercizio		<i>Euro</i>	-1.376.579,72

I proventi straordinari ricomprendono le insussistenze del passivo, riferite alle cancellazioni dei residui passivi correnti ;

Gli oneri straordinari, ricomprendono le insussistenze dell'attivo che si riferiscono alle cancellazioni dei residui attivi.

Voce A6: riguarda gli OO.UU applicati in parte corrente

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

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

A ttivo	31.12.2013	31.12.2012
Im m obiliz zazioni im m ateria li	248.642,75	356.325,97
Im m obiliz zazioni m ateria li	71.948.977,30	72.895.350,64
Im m obiliz zazioni finan ziarie	2.552.631,85	2.574.131,85
T ota le im m obiliz zazioni	74.750.251,90	75.825.808,46
R im anenze		
C rediti	7.979.008,18	9.564.544,90
A ltre attività finan ziarie		
D isponibilità li quide	3.969.962,27	3.374.043,12
T ota le attivo circolante	11.948.970,45	12.938.588,02
R ate i e risconti	41.117,80	38.136,72
T ota le dell'attivo	86.740.340,15	88.802.533,20
C onti d'ordine	8.207.158,10	9.605.299,67
Passivo		
Patrimonio netto	23.936.313,51	27.961.059,31
di cui: I) Netto patrimoniale	11.570.563,19	12.947.142,91
di cui: II) Netto da beni demaniali	12.365.750,32	15.013.916,40
C onferimenti	49.903.681,01	47.952.743,42
D ebiti di finanziamento	8.894.040,75	9.182.125,56
D ebiti di funzionamento	2.595.442,05	3.361.538,07
D ebiti per anticipazione di cassa		
D ebiti per somme anticipate	1.410.862,83	345.066,84
T ota le debiti	12.900.345,63	12.888.730,47
R ate i e risconti		
T ota le del passivo	86.740.340,15	88.802.533,20
C onti d'ordine	8.207.158,10	9.605.299,67

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le variazioni in aumento da conto finanziario sono le seguenti: immobilizzazioni immateriali + immobilizzazioni materiali + trasferimenti di capitale . La somma complessiva corrisponde al totale pagato nel titolo II della spesa.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

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

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio

B. Conferimenti

I conferimenti in conto capitale iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

I conferimenti da concessione di edificare: le variazioni in aumento riguardano gli accertamenti di competenza degli oneri di urbanizzazione applicati in parte capitale

C. 2. Debiti per mutui e prestiti e finanziamenti a breve

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti

residui in sorte capitale dei mutui in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

C. Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di Revisione, in relazione al Rendiconto dell'esercizio 2013 esprime le seguenti considerazioni:

1) Il Collegio dei Revisori da atto:

- dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 ultimo comma della Costituzione;

- di non aver rilevato irregolarità contabili e finanziarie;

2) l'avanzo di amministrazione che ammonta ad euro 777.674,51 deriva per euro 343.703,30 dall'avanzo della gestione residui, per euro -259.942,97 dal disavanzo della gestione di pura competenza; per euro 693.914,18 dall'avanzo applicato;

3) rileva che non appare necessario introdurre vincoli all'avanzo disponibile per gli esiti di contenziosi in essere in cause civili e tributarie o per altro.

4) Si evidenzia che sono stati utilizzati in parte corrente oneri di urbanizzazione per euro 91.364,00, pari al 5,18% del totale della risorsa e che pertanto è stato rispettato il limite previsto dalla normativa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Lonato, 11/04/2014

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.Fulvio Benetti _____

Dott . Roberto Baruffolo _____

Dott.ssa Cinzia Simioni _____