

# 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 2014**

### **L'organo di revisione**

Dott.Fulvio Benetti  
Dott . Roberto Baruffolo  
Dott.ssa Cinzia Simioni

Il Collegio dei Revisori del Comune:

ricevuta in data 07.04.2015 la proposta di Delibera Consiliare del rendiconto per l'esercizio 2014 approvata con delibera della Giunta Comunale n. 59 del 24 marzo 2015 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 deficiarietà 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 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
  - ◆ visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità ;
  - ◆ considerato che i dati contabili relativi alle annualità precedenti al 2014, espressi in base alle strutture di bilancio del dl 77/2005, sono riportati per finalità comparative e sono stati riclassificati , ove possibile, in funzione delle nuove classificazioni di bilancio come da d.lgs. 118/2011;

## VERIFICATO CHE

- ◆ l'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2014 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema 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 2014

## 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 2013		<i>Euro</i>		3.969.962,27
Riscossioni	<i>Euro</i>	3.424.296,29	9.988.249,52	13.412.545,81
Pagamenti	<i>Euro</i>	3.862.098,80	12.204.745,58	16.066.844,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		<i>Euro</i>		1.315.663,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		<i>Euro</i>		0,00
<i>Differenza</i>		<i>Euro</i>		1.315.663,70

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

Fondi ordinari	<i>Euro</i>	1.315.663,70
Fondi vincolati da mutui	<i>Euro</i>	
Altri fondi vincolati (OO.UU e monetizzazioni)	<i>Euro</i>	
<b>TOTALE</b>	<i>Euro</i>	<b>1.315.663,70</b>

# Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

## Quadro riassuntivo della gestione di competenza

FPV DI ENTRATA	(+)	<i>Euro</i>	2.861.580,29
RISCOSSIONI	(+)	<i>Euro</i>	9.988.249,52
FPV DI SPESA	(-)	<i>Euro</i>	2.495.588,92
PAGAMENTI	(-)	<i>Euro</i>	12.204.745,58
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	<i>Euro</i>	-1.850.504,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	<i>Euro</i>	6.394.964,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	<i>Euro</i>	3.061.441,27
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>		3.333.522,83
<i>avanzo di amministrazione 2013</i>	<i>[C]</i>	<i>Euro</i>	4.306.168,47
<b>Avanzo</b> (A+B+C)		<i>Euro</i>	<b>5.789.186,61</b>

L'avanzo 2013 applicato nel corso del 2014 ha finanziato:

- spesa corrente € 542.943,59
- spesa in conto capitale € 2.227.533,36
- fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente € 1.486.893,80
- fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale € 48.797,72

I risultati della gestione di competenza e della gestione finanziaria sono i seguenti:

		con applicazione avanzo 2013	senza applicazione avanzo 2013
<b>Gestione di competenza corrente</b>			
FPV corrente entrata	+	265.451,87	
FPV corrente spesa	-	432.930,21	
Entrate correnti	+	11.213.476,61	
Spese correnti	-	10.053.498,74	
Spese per rimborso prestiti	-	297.914,47	
<i>Differenza</i>	+/-	694.585,06	
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	393.772,58	
Avanzo 2013 applicato al titolo I della spesa	+	2.029.837,39	
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+		
Entrate titolo V destinate al titolo III della spesa	-		
<i>Totale gestione corrente</i>	+	<b>3.118.195,03</b>	<b>1.088.357,64</b>

<b>Gestione di competenza c/capitale</b>			
FPV capitale entrata	+	2.596.128,42	
FPV capitale spesa	-	2.062.658,71	
entrate del titolo IV , V , VI	+	2.441.647,76	
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	2.276.331,08	
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	-	393.772,58	
Spese titolo II	-	2.186.684,39	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	<b>2.670.991,58</b>	<b>517.798,26</b>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+	<b>5.789.186,61</b>	<b>570.559,38</b>
---	---	---------------------	-------------------

<b>Gestione dei residui</b>			
Fondo di cassa	+	3.969.962,27	
Tot. accertamenti a residuo	+	7.565.909,42	
Fpv di entrata	-	2.861.580,29	
Avanzo applicato	-	4.306.168,47	
Totale impegni a residuo	-	4.408.799,03	
<b>Avanzo della gestione residui</b>	-	<b>40.676,10</b>	

<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2014</b>		<b>5.748.510,51</b>	
--	--	---------------------	--

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	699.382,12	699.382,12
Alienazione di beni	17.520,86	17.520,86
Per contributi cassa depositi e prestiti		
Per concessioni edilizie (titolo iv delle entrate) e monetizzazioni	1.702.637,94	1.702.637,94
Per sanzioni amministrative codice della strada	3.202.153,58	3.202.153,58
per proventi condono edilizio	22.106,84	22.106,84

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

## Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	<b>GESTIONE</b>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
2.062.658,71			
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... Euro		_____	3.969.962,27
RISCOSSIONI ..... Euro	3.424.296,29	9.988.249,52	13.412.545,81
PAGAMENTI ..... Euro	3.862.098,80	12.204.745,58	16.066.844,38
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ..... Euro			1.315.663,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ..... Euro			0,00
<i>Differenza</i> ..... Euro			1.315.663,70
RESIDUI ATTIVI ..... Euro	4.141.613,13	6.394.964,10	10.536.577,23
RESIDUI PASSIVI ..... Euro	546.700,23	3.061.441,27	3.608.141,50
FPV PER SPESE CORRENTI..... Euro		432.930,21	432.930,21
FPV SPESE C/CAPITALE ..... Euro		2.062.658,71	2.062.658,71
<i>Differenza</i> ..... Euro			4.432.846,81
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-) ..... Euro</b>			<b>5.748.510,51</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	-Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	Euro	2.496.618,07
	- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Euro	3.025,92
	<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	Euro	1.103.538,25
	- Fondi destinati a investimenti	Euro	2.045.118,01
	- Fondi liberi	Euro	100.210,26

## 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 correnti di natura tributaria, Euro	5.212.000,00	4.145.199,24	-1.066.800,76	-20,47%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti Euro	668.900,00	813.528,24	144.628,24	21,62%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie Euro	5.713.006,13	6.254.749,13	541.743,00	9,48%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale Euro	3.768.156,12	2.441.647,76	-1.326.508,36	-35,20%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie Euro			0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi Euro	1.055.000,00	2.728.089,25	1.673.089,25	158,59%
	<i>Avanzo applicato</i> Euro	693.914,18		-----	-----
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>17.110.976,43</b>	<b>16.383.213,62</b>	<b>-727.762,81</b>	<b>-4,25%</b>

<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 Euro	13.972.757,22	10.053.498,74	-3.919.258,48	-28,05%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale Euro	6.164.907,26	2.186.684,39	-3.978.222,87	-64,53%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti Euro	297.920,00	297.914,47	-5,53	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi Euro	1.055.000,00	2.728.089,25	1.673.089,25	158,59%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>21.490.584,48</b>	<b>15.266.186,85</b>	<b>-6.224.397,63</b>	<b>-28,96%</b>

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

<i>Entrate</i>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, i Euro	5.212.000,00	5.123.500,00	-88.500,00	-1,70%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti Euro	668.900,00	838.320,00	169.420,00	25,33%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie Euro	5.713.006,13	6.034.239,13	321.233,00	5,62%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale Euro	3.768.156,12	3.813.568,76	45.412,64	1,21%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attivita' finan Euro	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.055.000,00	4.162.880,00	3.107.880,00	294,59%
<i>Avanzo di amministrazione applicato e FPV Euro</i>		5.073.522,23	7.167.748,76	2.094.226,53	-----
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>21.490.584,48</b>	<b>27.140.256,65</b>	<b>5.649.672,17</b>	<b>26,29%</b>

<i>Spese</i>		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti Euro	13.972.757,22	14.382.930,97	410.173,75	2,94%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale Euro	6.164.907,26	8.296.525,68	2.131.618,42	34,58%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attivita' finanziarie Euro	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	297.920,00	297.920,00	0,00	0,00%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi Euro	1.055.000,00	4.162.880,00	3.107.880,00	294,59%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>21.490.584,48</b>	<b>26.842.336,65</b>	<b>5.351.752,17</b>	<b>24,90%</b>

## Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

<i>Entrate</i>		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg.</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, i Euro	5.123.500,00	4.145.199,24	-978.300,76	-19,09%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti Euro	838.320,00	813.528,24	-24.791,76	-2,96%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie Euro	6.034.239,13	6.254.749,13	220.510,00	3,65%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale Euro	3.813.568,76	2.441.647,76	-1.371.921,00	-35,97%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attivita' finan Euro	0,00			
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	0,00			
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di Euro	4.162.880,00	2.728.089,25	-1.434.790,75	-34,47%
<i>Avanzo di amministrazione applicato + FPV Euro</i>		7.167.748,76	7.167.748,76	-----	-----
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>27.140.256,65</b>	<b>23.550.962,38</b>	<b>-3.589.294,27</b>	<b>-13,22%</b>

<i>Spese</i>		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti Euro	14.382.930,97	10.053.498,74	-4.329.432,23	-30,10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale Euro	8.296.525,68	2.186.684,39	-6.109.841,29	-73,64%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attivita' finanziarie Euro	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	297.920,00	297.914,47	0,00	
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi Euro	4.162.880,00	2.728.089,25	-1.434.790,75	-34,47%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>26.842.336,65</b>	<b>14.968.272,38</b>	<b>-11.874.064,27</b>	<b>-44,24%</b>

## Analisi dei maggiori scostamenti tra assestato e rendiconto 2014

### **ENTRATE**

#### **Titolo I**

Il decremento del titolo I (-19,09%) è da imputare principalmente a minori accertamenti per Imposte, tasse e proventi assimilati (€ 736.628,64) e minori accertanti per Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali (€ 241.663,00);

#### **Titolo II**

Il titolo II è sostanzialmente in linea con le previsioni assestate, il decremento indicato (- 2,96%) è da imputare principalmente a minori trasferimenti da parte dello Stato ;

#### **Titolo III**

Anche il titolo III (+3,65%) è in linea con le previsioni assestate;

#### **Titolo IV**

Il decremento del titolo IV è da imputare principalmente alla diminuzione dei proventi per oneri di concessione e monetizzazioni (€1.084.192,06) elemento determinato dalla negativa congiuntura economica. L'attenzione posta all'assunzione degli impegni di spesa sul titolo II ha comunque consentito all'ente di mantenere gli equilibri di bilancio complessivi.

..

### **SPESE**

#### **Titolo I**

Il decremento percentuale fra previsioni definitive e rendiconto (-30,10%) è da imputare principalmente alle quote di fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 2.915.152,22 ) non impegnabili per disposizioni di legge ;

#### **Titolo II**

La differenza percentuale ( - 73,64%) è da imputare principalmente all'applicazione di avanzo per investimenti (€ 2.227.533,36) non interamente impegnato in competenza e per la presenza nelle previsioni bilancio di fpv di parte capitale ( € 2.062.658,71) non tecnicamente impegnabile.

.

## Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2010	2011	2012	2013	2014
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	20,44%	19,26%	16,35%	22,02%	39,03%
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. L'incremento percentuale rispetto all'anno 2013 è dovuto principalmente all'incidenza dei maggiori residui riportati del titolo III (+ 36,52% ) relativi alle sanzioni per codice della strada iscritte a bilancio in base al dato complessivo delle sanzioni emesse nel corso dell'anno e non secondo il criterio di cassa.

## Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2010	2011	2012	2013	2014
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	42,52%	31,90%	37,61%	35,69%	20,05%
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. Il decremento percentuale rispetto all'anno 2013 è da imputare principalmente ai minori residui riportati dal titolo II (- 32,22%) in quanto riaccertati sulla competenza degli anni successivi in base al disposto del dlgs 118/2011.

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

<b>Entrate</b>			<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
TITOLO I	Entrate tributarie	<i>Euro</i>	4.764.661,80	4.954.628,48	6.499.230,38	5.961.122,35	4.145.199,24
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	<i>Euro</i>	3.035.669,16	3.055.493,18	1.360.519,25	1.506.960,28	813.528,24
TITOLO III	Entrate extratributarie	<i>Euro</i>	3.797.986,32	3.394.781,79	3.455.000,00	3.700.701,58	6.254.749,13
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	<i>Euro</i>	7.658.659,72	5.552.739,30	3.091.074,36	2.222.379,17	2.441.647,76
TITOLO V	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	Accensione di prestiti	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate</b>		<i>Euro</i>	<b>19.256.977,00</b>	<b>16.957.642,75</b>	<b>14.405.823,99</b>	<b>13.391.163,38</b>	<b>13.655.124,37</b>

<b>Spese</b>			<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
TITOLO I	Spese correnti	<i>Euro</i>	10.236.462,43	9.532.986,00	9.722.952,32	10.485.101,28	10.053.498,74
TITOLO II	Spese in c/capitale	<i>Euro</i>	9.036.798,52	5.645.866,36	2.591.102,73	2.877.920,26	2.186.684,39
TITOLO III	Spese per incremento di attivita' finanziarie	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	<i>Euro</i>	293.214,20	1.389.392,37	595.588,09	288.084,81	297.914,47
TITOLO V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Spese</b>		<i>Euro</i>	<b>18.963.762,80</b>	<b>15.568.250,38</b>	<b>13.810.235,90</b>	<b>13.103.078,57</b>	<b>12.538.097,60</b>

Le entrate sul titolo I subiscono una diminuzione nel corso del 2014 a causa di minori introiti per addizionale comunale (- € 428.874,00) , fondo di solidarietà (- € 829.300,00) e Imu (- € 516.265,00) per l'effetto combinato di maggiori trattenute da parte dell'Agenzia delle Entrate sui versamenti Imu a titolo di recupero somme per Fondo di solidarietà 2014 e per la presenza nell'anno 2013 della cosiddetta mini Imu prima casa , voce non presente nei saldi 2014. Anche il titolo II subisce una riduzione a causa della diminuzione dei trasferimenti statali (- € 733.439,00). Il titolo III viene invece incrementato dall'iscrizione obbligatoria dei proventi per sanzioni codice strada in base al relativo valore nominale e non secondo criteri di cassa (+ € 1.342.248,00) .

## **Entrate di parte corrente**

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

<b>Anni di raffronto</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
TITOLO I	Entrate tributarie <i>Euro</i>	4.954.628,48	6.499.230,38	6.807.704,13	5.961.122,35	4.145.199,24
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti <i>Euro</i>	3.055.493,18	1.360.519,25	407.516,44	1.506.960,28	813.528,24
TITOLO III	Entrate extratributarie <i>Euro</i>	3.394.781,79	3.455.000,00	3.783.905,84	3.700.701,58	6.254.749,13
<b>Totale Entrate correnti</b> <i>Euro</i>		11.404.903,45	11.314.749,63	10.999.126,41	11.168.784,21	11.213.476,61

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 esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
2.456.808,76	1.889.926,35	1.763.147,12	1.066.055,76

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

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)

anno 2014 36,94% ( 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

<b>Organo</b>	<b>Estremi</b>		<b>Oggetto</b>
	<b>N. Delibera</b>	<b>Data</b>	
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
Consiglio comunale	18	29/07/2014	Approvazione regolamento applicazione Imposta Unica Comunale

\* servizio Tares/Tari 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, da altri Enti e da imprese

Anni di raffronto		2010	2011	2012	2013	2014
Contributi e trasf. Correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	2.374.366,53	649.093,23	43.728,69	831.217,07	111.570,58
Contributi e trasf. Correnti dalla regione	<i>Euro</i>	39.051,60	21.701,52	44.043,50	23.321,89	38.189,05
Contributi e trasf. Correnti dalla regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>	143.404,17	104.799,11	47.879,18	30.246,48	50.531,98
Contributi e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali	<i>Euro</i>					
Contributi e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>	498.670,88	584.925,39	271.865,07	622.174,84	284.032,83
Trasferimenti correnti da Imprese	<i>Euro</i>					329.203,80
<b>Totali</b>	<i>Euro</i>	<b>3.055.493,18</b>	<b>1.360.519,25</b>	<b>407.516,44</b>	<b>1.506.960,28</b>	<b>813.528,24</b>

I trasferimenti previsti dal Ministero per l'anno 2014 sono di seguito riportati.. Tali somme sono accertate non solo sul titolo II di entrata ma anche sul titolo I (fondo di solidarietà). I contributi e trasferimenti dallo stato del titolo II includono anche trasferimenti per mense scolastiche, gestione degli uffici del giudice di pace, rimborsi in conto interessi per mutui.

Attribuzioni	Importo
fondo di solidarietà comunale (spettanza al netto recuperi e detrazioni)	675.922,54
contributi non fiscalizzati da federalismo municipale anno 2014	44.440,43
contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge	69.854,66
altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasferimenti erariali	3.039,58
contributo per gli interventi dei comuni e delle province (ex sviluppo investimenti)	4.657,14
<b>TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI</b>	<b>797.914,35</b>
somme da recuperare con le procedure di cui all'articolo 1, comma 128, legge 228/2012	-21.342,62
<b>TOTALE</b>	<b>776.571,73</b>

## Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2010	2011	2012	2013	2014
Servizi pubblici e sanzioni del codice della strada	<i>Euro</i>	1.329.934,14	1.624.549,92	3.075.281,10	2.866.687,62	2.250.951,53
Proventi dei beni dell'ente	<i>Euro</i>	281.422,06	322.567,17	325.717,94	334.706,93	356.450,51
Proventi derivanti dall'attività di controllo CDS	<i>Euro</i>					3.202.153,58
Interessi su anticipazioni e crediti	<i>Euro</i>	14.577,69	20.483,45	21.342,97	543,91	23.557,70
Utili netti delle aziende	<i>Euro</i>	0,00	0,00		33.500,00	34.090,00
Proventi diversi	<i>Euro</i>	1.768.847,90	1.487.399,46	361.563,83	465.263,12	387.545,81
<b>Totali</b>	<i>Euro</i>	<b>3.394.781,79</b>	<b>3.455.000,00</b>	<b>3.783.905,84</b>	<b>3.700.701,58</b>	<b>6.254.749,13</b>

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

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

Accert 2010	Accert 2011	Accert 2012	Accert 2013	Accert 2014
1.188.836,05	1.042.329,50	1.750.876,57	1.530.971,92	3.202.153,58

L'accertato 2014 della sanzioni codice della strada ha avuto un notevole incremento rispetto all'anno precedente. Questo accade in quanto il d.lgs 118/2011 prevede che le entrate di dubbia esigibilità come appunto le sanzioni da codice della strada debbano essere obbligatoriamente iscritte a bilancio per l'intero importo, non è possibile cioè accertare per cassa. L'ente ha provveduto in ogni caso a accantonare a fondo crediti di dubbia esigibilità una quota dell'avanzo di amministrazione a tutela degli equilibri contabili generali.

## Titolo I - Spese correnti

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

Spese Correnti		2010	2011	2012	2013	2014
Personale	<i>Euro</i>	2.687.616,23	2.718.895,72	2.632.548,91	2.650.397,88	2.534.603,63
Acquisto di beni	<i>Euro</i>	218.742,73	208.182,30	177.871,99	187.708,55	6.431.054,15
Prestazioni di servizi	<i>Euro</i>	5.210.098,80	5.444.993,60	6.312.786,36	5.746.315,03	
Utilizzo di beni di terzi	<i>Euro</i>	10.000,00	9.157,84	258.832,30	491.248,65	
Trasferimenti	<i>Euro</i>	726.027,21	680.039,73	671.665,26	735.820,71	637.053,81
Interessi passivi e oneri finanziari	<i>Euro</i>	474.056,68	464.244,00	390.912,99	362.601,67	352.686,69
Imposte e tasse	<i>Euro</i>	198.940,25	197.439,13	237.650,53	197.782,59	210.316,71
Oneri straordinari	<i>Euro</i>	7.504,10	0,00	8.309,00	113.226,20	70.514,36
Ammortamenti di esercizio	<i>Euro</i>					
Fondo svalutazione crediti	<i>Euro</i>					
Fondo di riserva	<i>Euro</i>					
Altre spese correnti	<i>Euro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	454.323,20
<b>Totale ..</b>	<i>Euro</i>	<b>9.532.986,00</b>	<b>9.722.952,32</b>	<b>10.690.577,34</b>	<b>10.485.101,28</b>	<b>10.053.498,74</b>

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	<i>Euro</i>	11.745.041,45	11.854.349,63	11.278.240,41	11.260.148,21	11.607.249,19
---	-------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	81,17%	82,02%	94,79%	93,12%	86,61%
---	--------	--------	--------	--------	--------

Si evidenzia che sono stati utilizzati in parte corrente oneri di urbanizzazione per euro 393.772,58 pari al 36,94% del totale della risorsa.

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.

Come già precedentemente indicato i dati comparativi rispetto agli anni precedenti sono condizionati dalle diverse classificazioni di bilancio.

## Spese per il personale

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

### Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.667.019,51	2.573.836,74
spese incluse nell'int.03	76.036,86	78.557,53
irap	165.801,94	159.741,18
altre spese incluse	34.792,79	10.716,25
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.943.651,10</b>	<b>2.822.851,70</b>
spese escluse	160.337,60	105.361,73
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.783.313,50</b>	<b>2.717.489,97</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.954.887,32
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	38.805,53
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	542.887,01
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	15.000,00
13	IRAP	158.473,65
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	40.129,98
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	37.054,98
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.033,47
17	Altre spese (specificare):	18.579,76
	<b>Totale</b>	<b>2.822.851,70</b>

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	8.579,76
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	10.708,67
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	20.303,43
10	Incentivi recupero ICI	11.535,85
11	Diritto di rogito	4.116,34
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	50.117,68
	<b>Totale</b>	<b>105.361,73</b>

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	62	62	62
spesa per personale	2.896.619,27	2.893.566,53	2.822.851,70
spesa corrente	10.690.577,34	10.485.101,28	10.053.498,74
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>46.719,67</b>	<b>46.670,43</b>	<b>45.529,87</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,09%</b>	<b>28,53%</b>	<b>28,08%</b>

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2010	2011	2012	2013	2014
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	26,13%	26,68%	29,35%	27,32%	26,89%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	78,62%	68,09%	73,05%	78,34%	85,59%

- 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 2014 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:

	<b>Competenza mista</b>
<b>entrate finali</b>	12.998
<b>spese finali</b>	12.927
<b>Saldo finanziario 2014</b>	71
<b>effetti finanziari delle sanzioni</b>	
<b>Saldo obiettivo 2014</b>	50
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	21

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 2014, 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 le 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 assistita 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:

Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
		in cifre	in %
8.296.525,68	2.186.684,39	6.109.841,29	73,64%

Il dato delle previsioni definitive include gli impegni riaccertati dagli anni precedenti per € 2.103.025,29, le altre somme impegnate in competenza, le somme stanziare per FPV di parte capitale per € 2.062.658,71 e gli stanziamenti per applicazione dell'avanzo per € 2.276.331,08.

## Indebitamento e gestione del debito

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	9.778.897	9.183.310	8.895.226
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	285.911	288.084	297.914
Estinzioni anticipate	309.676		
Altre variazioni +/- ( da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.183.310</b>	<b>8.895.226</b>	<b>8.597.312</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	390.913	362.602	352.687
Quota capitale	285.911	288.084	297.914
Quota capitale estinzioni anticipate	309.676		
<b>Totale fine anno</b>	<b>986.500</b>	<b>650.686</b>	<b>650.601</b>

# 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 31/12/2014, 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 2014, 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:

<b>Organismo</b>	<b>Spese sostenute (pagamenti in conto residui e in conto competenza )</b>
Lonato Servizi Srl	€ 388.016,00
<i>Contratti di servizio</i>	
Garda Uno Spa	€ 95.050,78
<i>Contratti di servizio e lavori pubblici e investimenti</i>	
Fondazione Servizi Integrati Gardesani	€ 527.598,91
<i>Contratti di servizio</i>	
Farmacia di Lonato Srl	€ 81,23
<i>Acquisto di beni</i>	
Idroelettrica Mcl	0,00
<i>Nulla da rilevare</i>	

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 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

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	3.263.862,24		
2	Proventi da fondi perequativi	881.337,00		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	813.528,24		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	567.630,93		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.451.464,68		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	588.306,43		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.589.699,39	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.155.828,91</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	198.489,65	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.957.773,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	342.814,98	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	615.943,16		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.100,00		
13	Personale	2.533.151,01	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	216.972,87	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.907.432,72	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.496.618,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.025,92	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	221.227,56	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>13.499.549,83</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-2.343.720,92</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	34.090,00		
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	23.557,70	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>57.647,70</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	320.714,45		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>320.714,45</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-263.066,75</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	474.097,56	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	10.490,69	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>463.606,87</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	827.506,32		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	17.520,86		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>845.027,18</b>		
25	Oneri straordinari		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	436.937,30		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>436.937,30</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>408.089,88</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-1.735.090,92</b>	-	-
26	Imposte (*)	210.220,84	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.945.311,76</b>	E23	E23

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

# CONTO DEL PATRIMONIO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4
5	Avviamento			BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6
9	Altre	90.487,36	248.642,75	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>90.487,36</b>	<b>248.642,75</b>	
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali			
1.1	Terreni	86.689,56	86.689,56	
1.2	Fabbricati	16.669.626,43	17.377.809,25	
1.3	Infrastrutture	26.934.083,55	27.588.425,57	
1.9	Altri beni demaniali	49.792,75	93.565,94	
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	444.416,14	444.416,14	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati	9.419.693,93	9.708.563,70	
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari	127.360,58	197.614,12	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	19.331,20	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	85.699,14	150.371,86	
2.7	Mobili e arredi	61.947,25	119.954,71	
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.796.929,11	16.162.235,25	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>56.676.238,44</b>	<b>71.948.977,30</b>	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in			BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	548.942,00	405.731,91	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	1.413.887,47	1.083.000,00	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	4.909,25	15.399,94	
2	Crediti verso			BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>	1.048.500,00	1.048.500,00	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d
3	Altri titoli			BIII3
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.016.238,72</b>	<b>2.552.631,85</b>	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>59.782.964,52</b>	<b>74.750.251,90</b>	-

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	404.521,26	656.660,39		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	843.551,92	1.882.778,25		
b	<i>imprese controllate</i>			CI12	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>			CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	244.583,41			
3	Verso clienti ed utenti	1.117.626,70	2.515.617,04	CI11	CI11
4	Altri Crediti			CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>		6.332,96		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.326.371,12	1.351.966,77		
c	<i>altri</i>	4.103.304,75	1.466.560,38		
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.039.959,16</b>	<b>7.879.915,79</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.315.663,70	3.969.962,27		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	99.092,39	99.092,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.414.756,09</b>	<b>4.069.054,66</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.454.715,25</b>	<b>11.948.970,45</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	19.354,19	19.354,19	D	D
2	Risconti attivi	21.763,61	21.763,61	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>41.117,80</b>	<b>41.117,80</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>69.278.797,57</b>	<b>86.740.340,15</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	25.312.893,23	25.312.893,23	AI
II	Riserve			AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-1.376.579,72		AVII
b	<i>da capitale</i>	15.157.012,17	17.278.928,65	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	20.034.963,13	32.624.752,36	
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.945.311,76	-1.376.579,72	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>57.182.977,05</b>	<b>73.839.994,52</b>	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1
2	Per imposte			B2
3	Altri	3.025,92		B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.025,92</b>	<b>0,00</b>	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento			D1e D2
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.449.842,47	1.648.594,59	D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.034.810,63	7.245.446,16	D5
2	Debiti verso fornitori	2.068.917,04	2.496.433,73	D7
3	Acconti			D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	15.092,07		
c	<i>imprese controllate</i>			D9
d	<i>imprese partecipate</i>			D10
e	<i>altri soggetti</i>	164.155,75	41.112,73	
5	Altri debiti			D12,D13,D14
a	<i>tributari</i>	43.890,70	275.567,30	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.576,09	6.488,98	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.260.389,19	1.128.806,55	
d	<i>altri</i>	54.120,66	57.895,59	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>12.092.794,60</b>	<b>12.900.345,63</b>	
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E
II	Risconti passivi			E
1	Contributi agli investimenti			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>69.278.797,57</b>	<b>86.740.340,15</b>	-

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.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

L'Organo di Revisione, in relazione al Rendiconto dell'esercizio 2014 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 5.748.510,51 è destinato al finanziamento di spese per investimento per € 2.045.118,01, a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014 per € 2.496.618,07, è vincolato per € 1.106.564,17, è disponibile per € 100.210,26;

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 393.772,58 pari al 36,94 % 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 2014.

Lonato, 13/04/2015

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Fulvio Benetti \_\_\_\_\_

Dott. Roberto Baruffolo \_\_\_\_\_

Dott.ssa Cinzia Simioni \_\_\_\_\_