



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

ORIGINALE

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Seduta Pubblica - Sessione straordinaria di Seconda Convocazione

**N° 21 DEL 02/10/2013**

**OGGETTO: RICOGNIZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA PERMANENZA EQUILIBRI DI BILANCIO – ART. 193 D.LGS. 267/2000.**

L'anno **duemilatredici**, il giorno **mercoledì due** del mese di **ottobre** alle ore **18:00**, nella **Sede Municipale**, previa l'osservazione di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale. All'appello risultano :

NOME	FUNZIONE	PRESENZA
ZILIANI PIETRO GIUSEPPE	SINDACO	PRESENTE
COLOSIO ANGELO	CONSIGLIERE COMUNALE	==
TURLA SERGIO	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
BETTONI SANDRO	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
MAZZUCHELLI DANILO	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
DALMERI GIOVANNI	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
BETTONI DANILO	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
FERRADA ROCCO MAURIZIO	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
FENAROLI SERENELLA	CONSIGLIERE COMUNALE	PRESENTE
SOARDI ENRICO	CONSIGLIERE COMUNALE	==
MORETTI CESARE	CONSIGLIERE COMUNALE	==
NOVALI GUGLIELMO	CONSIGLIERE COMUNALE	==
TURLA ANTONIO	CONSIGLIERE COMUNALE	==

Partecipa **Il Segretario Comunale Dott.ssa Mariateresa Porteri**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il **Rag. PIETRO GIUSEPPE ZILIANI**, nella sua qualità di **Sindaco**, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

**OGGETTO: RICOGNIZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA PERMANENZA EQUILIBRI DI BILANCIO – ART. 193 D.LGS. 267/2000.**

### IL CONSIGLIO COMUNALE

Il Sindaco illustra brevemente l'argomento in esame all'ordine del giorno, dichiarando che si tratta dell'adempimento previsto dall'art.193 del Testo Unico D.Lgs. n.267/2000.

Ricorda che l'approvazione dei bilanci di previsione degli enti locali è stata prorogata, con apposito decreto, al 30.11.2013 e rimarca come questo sia indubbiamente indice del momento particolare che stiamo attraversando nella Pubblica Amministrazione. Si fissa un termine per l'approvazione del più importante strumento di programmazione dell'esercizio finanziario ad un mese dalla sua conclusione.

Ricorda che il bilancio di previsione per l'anno 2013 del Comune di Monte Isola è già stato regolarmente approvato nella precedente seduta consiliare di luglio.

Ringrazia la d.ssa Archetti Giuliana per essere presente in aula, a disposizione dei Consiglieri Comunali per eventuali delucidazioni tecniche in ordine alla documentazione già per loro disponibile dal momento della Convocazione del Consiglio C.le.

Non si registrano altri interventi.

---

**Richiamata** la deliberazione consiliare n.15 del 17.07.2013, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del bilancio di previsione 2013 ed allegati;

**Atteso che:**

- con deliberazione consiliare n.8 del 08.05.2013, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il rendiconto dell'esercizio 2012, che chiudeva con un avanzo di amministrazione disponibile di € **4.051,07** senza l'indicazione di debiti fuori bilancio;
- veniva allegato al suddetto rendiconto il prospetto dei parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari ai sensi del D.M. 06.05.1999 n. 227;

**Considerato** che si è proceduto ad una ricognizione dell'andamento generale dei movimenti e delle operazioni finanziarie ed alla verifica sullo stato di accertamento delle entrate e di impegni di spesa;

**Constatato** che per quanto previsto dall'art. 193 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267 che attiene la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (Allegato A), valgono le seguenti considerazioni:

- lo stato di accertamento delle entrate tributarie è conforme a quanto previsto dal bilancio iniziale integrato dalle variazioni successivamente adottate, sia per quanto attiene le entrate già acquisite direttamente (tramite riscossione fino alla data attuale) sia per quanto riguarda quelle che devono essere riscosse in quanto i flussi di entrata non fanno ritenere che esistano nuovi fatti che ne pregiudichino l'effettiva riscossione alle scadenze stabilite;
- per quanto attiene i trasferimenti correnti seguono l'andamento previsto in bilancio;
- per quanto riguarda le entrate extra tributarie, l'andamento degli accertamenti ed i flussi delle riscossioni indicano una conferma di quanto previsto nel bilancio;
- per quanto attiene alle spese correnti, le previsioni di spesa per i diversi servizi fanno ritenere che i programmi formulati verranno sostanzialmente attuati così come previsto dalla relazione previsionale e programmatica: sia l'andamento degli impegni che i flussi di spesa (pagamenti) fanno ritenere che non esistano difficoltà di copertura finanziaria e che le previsioni attuali di bilancio siano congrue e compatibili con le necessità di spesa per l'anno in corso;



- per quanto attiene le partite di giro, per la natura delle stesse, e verificata la correttezza e regolarità contabile delle stesse, non sussistono motivi che possano far prevedere eventuali squilibri;
- dalla gestione di competenza del 2013 non risultano squilibri e violazioni dei vincoli di pareggio finanziario complessivo, né dei pareggi interni previsti dall'ordinamento contabile vigente;
- dalla gestione dei residui non emergono nuovi fatti e riscontri in ordine a possibili riduzioni dei residui attivi inseriti nel bilancio di previsione 2013, così come rideterminati in sede di approvazione del conto consuntivo 2012, né tanto meno l'emergere di nuovi impegni e/o debiti superiori ai residui passivi inseriti nel bilancio di previsione 2013;

**Ritenuto** di provvedere in merito;

**Acquisiti** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile l'attestazione della relativa copertura finanziaria ai sensi dell'articolo 49 comma 1 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

**Acquisito** altresì il parere favorevole del Revisore dei Conti (allegato B);

**Con voti** 8 favorevoli (maggioranza) espressi per alzata di mano dagli otto Consiglieri presenti e votanti

## **D E L I B E R A**

- 1. Di prendere atto** della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi come in premessa indicato e come dedotto dal prospetto allegato alla presente deliberazione come parte integrante (Allegato A);
- 2. Di dare atto** che non si rendono necessari provvedimenti per il riequilibrio della gestione finanziaria dell'esercizio in corso, anche per quanto attiene la gestione dei residui;
- 3. Di dichiarare** il presente provvedimento **IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE**, a seguito di successiva separata votazione, ai sensi e per gli effetti dell'art.134, comma 4, del T.U.E.L. n.267/2000, che registra:

n.8 voti favorevoli (Maggioranza) espressi per alzata di mano dagli otto Consiglieri presenti e votanti

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

**IL PRESIDENTE**  
**Sindaco**  
**Rag. PIETRO GIUSEPPE ZILIANI**

**Il Segretario Comunale**  
**Dott.ssa Mariateresa Porteri**

---

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO ONLINE**  
**(ART.124 DEL D. LGS. 18/08/2000, N.267)**

Certifico, io sottoscritto Segretario Comunale, che il presente verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio Online del Comune di Monte Isola in data **19/10/2013** all'indirizzo [www.comune.monteisola.bs.it](http://www.comune.monteisola.bs.it) ove rimarrà esposto per quindici giorni consecutivi.

**Il Segretario Comunale**  
**Dott.ssa Mariateresa Porteri**

---

**ATTESTAZIONE ESECUTIVITA'**

Si dà atto che la presente deliberazione diverrà esecutiva il 29/10/2013 ai sensi dell'art. 134 comma 3 D.lgs. 267/2000.

**Il Segretario Comunale**  
**Dott.ssa Mariateresa Porteri**

---





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

**COMUNE DI MONTE ISOLA**  
Provincia di Brescia

---

VERIFICA  
DEGLI EQUILIBRI GENERALI  
DI BILANCIO E DELLO STATO DI  
ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI  
*(Art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000)*  
**ESERCIZIO 2013**



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### PREMESSA

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, ha rivalutato il ruolo del Consiglio Comunale come organo di controllo e di verifica dell'intero andamento gestionale.

Infatti, proprio perché è lo stesso Consiglio Comunale che nella relazione previsionale e programmatica è chiamato a pianificare obiettivi e strategie di gestione, la ricognizione sui programmi e sulle finanze non può che essere effettuata dall'Organo consiliare medesimo, con la consapevolezza che i risultati di gestione e di amministrazione sono frutto di scelte adottate in sede di pianificazione annuale e triennale.

E' proprio nel contesto sopra delineato che si inserisce l'adempimento di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, che attribuisce al Consiglio Comunale l'onere di provvedere:

- alla verifica dello stato di attuazione dei programmi, nell'esigenza di monitorare le fasi di realizzazione in risultati concreti degli obiettivi programmati;
- alla verifica della sussistenza e del permanere delle condizioni generali di equilibrio del bilancio comunale;
- all'adozione di idonee misure correttive, in caso di gravi pregiudizi agli equilibri di bilancio, finalizzate al ripristino del pareggio economico-finanziario.

Si evidenzia che comunque ai responsabili di servizio, quali soggetti abilitati ad assumere atti di gestione, è imposto il vincolo del perseguimento del pareggio di bilancio, con la convinzione che solo in questo modo si garantisce all'ente il raggiungimento di un discreto grado di autonomia e capacità di azione. Ogni responsabile deve infatti adoperarsi affinché le previsioni si traducano in obiettivi concreti, vigilando costantemente sullo stato di realizzazione dei crediti e razionalizzando in maniera ottimale le risorse di bilancio.

Nel proseguo della presente relazione vengono evidenziate le risultanze delle operazioni di verifica effettuate in ottemperanza alle disposizioni normative circa, la prescritta approvazione da parte dell'Organo consiliare.

L'operazione di ricognizione del art.193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, nell'attesa di poter definitivamente avviare le procedure afferenti il controllo di gestione, è stata espletata con l'ausilio dei Responsabili di servizio e sotto la supervisione dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

Il decreto legge n. 102 del 31/08/2013 prevede una serie di esclusioni dal versamento dell'Imu:

art.1 comma 1°:eliminazione definitiva della prima rata per le abitazioni principale;

art. 2 comma 1° eliminazione della seconda rata per i fabbricati invenduti dai costruttori;

Tali esclusioni determinano perdite di gettito ai comuni per cui lo stato dovrà prevedere un rimborso equivalente con l'approvazione di un decreto ministeriale che andrà a ripartire tra i comuni sulle base delle stime ministeriali il gettito dell'IMU.

Con lo stesso decreto con l'art. 87 lo stato ha concesso una seconda rata di acconto sul fondo di solidarietà comunale 2013 che è stato erogato anche per il comune di Monte Isola il 05/09/2013 per un ammontare di Euro 91.070,13.



*Borgo dell'anno 2007*



*Destinazione vincente edizione 2010*

## **COMUNE DI MONTE ISOLA**

*Provincia di Brescia*

---

In definitiva i comuni programmano le proprie politiche di spesa sulla base di Imu, Tares, Fondo di Solidarietà Comunale ed addizionali comunali Irpef. La caratteristica che oggi li accomuna è la totale incertezza sulla loro entità che mette a rischio il problema degli equilibri di bilancio per l'anno 2013.





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## **COMUNE DI MONTE ISOLA**

Provincia di Brescia

---

# **PARTE PRIMA: VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO**

## **1.1 - VERIFICHE EFFETTUATE**

Nell'esigenza di assicurare il mantenimento e la salvaguardia degli equilibri e dei principi propri del bilancio e della contabilità pubblica, al fine di evitare gravi pregiudizi alle finanze comunali, si è reso necessario procedere alla verifica dei fattori ritenuti più significativi e rappresentativi della "realità" contabile dell'Ente.

Nello specifico si è ritenuto necessario procedere alla verifica:

- del regolare andamento degli accertamenti di entrata;
- del regolare andamento degli impegni di spesa, con riferimento alla copertura finanziaria nell'ambito del bilancio annuale e pluriennale autorizzatorio;
- del regolare andamento della gestione di competenza del bilancio;
- della regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- della salvaguardia degli equilibri in sede di adozione di variazioni alle dotazioni di bilancio;
- della capacità di indebitamento e possibilità di autofinanziamento di investimenti in conto capitale;
- del rispetto delle vigenti disposizioni normative e regolamentari.

La verifica è stata effettuata con riferimento alle risultanze contabili alla data del 23/09/2013.



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### 1.2 - SITUAZIONE FINANZIARIA GENERALE

#### Bilancio di Previsione iniziale:

Il Bilancio di Previsione 2013 presentava all'atto dell'approvazione le seguenti risultanze (deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 17/07/2013):

#### DOTAZIONI

#### ENTRATE:

Disavanzo di Amministrazione	€.	0,00
Titolo I	€.	1.231.153,00
Titolo II	€.	419.200,00
Titolo III	€.	537.140,00
Titolo IV	€.	466.508,56
Titolo V	€.	475.367,79
Titolo VI	€.	341.583,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€.</b>	<b>3.470.952,35</b>

#### SPESE:

Titolo I	€.	2.011.812,39
Titolo II	€.	491.348,56
Titolo III	€.	626.208,40
Titolo IV	€.	341.583,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>€.</b>	<b>3.470.952,35</b>

#### Variazioni di bilancio:

Al bilancio di previsione 2013 e al bilancio di previsione pluriennale 2013/2015 originariamente approvato non sono state apportate variazioni e quindi allo stato attuale si confermano le suddette risultanze.



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### Prelevamenti dal Fondo di Riserva:

Alla data odierna non sono stati disposti dall'organo esecutivo i prelevamenti dal fondo di riserva che pertanto risulta:

<b>FONDO</b>	
DI RISERVA	
<b>Dotazione iniziale</b>	<b>€. 7.000,00</b>
<b>Dotazione attuale</b>	<b>€. <u>7.000,00</u></b>





Borgo dell'anno 2007

Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### Andamento della gestione finanziaria di competenza:

Da un'analisi delle scritture contabili finanziarie dell'Ente, relativamente alla gestione di competenza, alla data di redazione della presente relazione si rilevano le seguenti risultanze sia per l'entrata che per la spesa.

### ENTRATE:

Titolo	Descrizione	Previsione (A)	Assestato (B)	Accertamenti a Competenza (D)	Disponibilità di Bilancio (E) = (B)-(D)	Reversali a Competenza (F)	Residuo Competenza (G) = (D)-(F)
1	Entrate tributarie	€ 1.231.153,00	€ 1.231.153,00	€ 1.212.951,27	€ 18.201,73	€ 489.269,15	€ 723.682,12
2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri del settore pubblici, anche rapp. all'es. di funzioni delegate dalla Regione	€ 419.200,00	€ 419.200,00	€ 424.452,97	€ 5.252,97	€ 163.427,93	€ 261.025,04
3	Entrate extratributarie	€ 537.140,00	€ 537.140,00	€ 448.086,17	€ 89.053,83	€ 242.150,31	€ 205.935,86
4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	€ 466.508,56	€ 466.508,56	€ 131.375,93	€ 335.132,63	€ 23.059,89	€ 108.316,04
5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	€ 475.367,79	€ 475.367,79	€ --	€ 475.367,79	€ --	€ --
6	Entrate per servizi per conto di terzi	€ 341.583,00	€ 341.583,00	€ 167.665,47	€ 173.917,53	€ 141.088,44	€ 26.577,03
	<b>Totali</b>	<b>€ 3.470.952,35</b>	<b>€ 3.470.952,35</b>	<b>€ 2.384.531,81</b>	<b>€ 1.086.420,54</b>	<b>€ 1.058.995,72</b>	<b>€ 1.325.536,09</b>



Borgo dell'anno 2007

Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### SPESE:

Titolo	Descrizione	Previsione (A)	Assestato (B)	Impegni a Competenza (D)	Disponibilità Bilancio (E) = (B)-(D)	Mandati Competenza (F)	Residuo Competenza (G) = (D)-(F)
1	Spese correnti	€ 2.011.812,39	€ 2.011.812,39	€ 1.627.357,90	€ 384.454,49	€ 1.042.342,66	€ 585.015,24
2	Spese in conto capitale	€ 491.348,56	€ 491.348,56	€ 154.265,93	€ 337.082,63	€ 4.238,43	€ 150.027,50
3	Spese per rimborso di prestiti	€ 626.208,40	€ 626.208,40	€ 67.734,79	€ 558.473,61	€ 67.734,79	€ --
4	Spese per servizi per conto di terzi	€ 341.583,00	€ 341.583,00	€ 167.665,47	€ 173.917,53	€ 129.376,37	€ 38.289,10
	<b>Totali</b>	<b>€ 3.470.952,35</b>	<b>€ 3.470.952,35</b>	<b>€ 2.017.024,09</b>	<b>€ 1.453.928,26</b>	<b>€ 1.243.692,25</b>	<b>€ 773.331,84</b>

● Per un'analisi più approfondita delle suddette risultanze si rende opportuno sezionare il bilancio di competenza in bilancio corrente, investimenti, movimento di fondi e partite di giro.

In tal modo è possibile conoscere quante e quali risorse siano state destinate:

- al funzionamento dell'ente (bilancio corrente)
- ad interventi in c/capitale (bilancio investimenti)
- ad operazioni prive di significato economico (movimenti di fondi)
- a semplici operazioni per conto di terzi (partite di giro).





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DEI BILANCI DELLA COMPETENZA:

	CORRENTE	INVESTIMENTI	MOVIMENTI DI FONDI	PARTITE DI GIRO
<b>RISORSE REPERITE (Accertamenti acquisiti):</b>				
Avanzo di Amm.ne impegnato.....	0	0		
Titolo I.....	1.212.951,27			
Titolo II.....	424.452,97			
Titolo III.....	448.086,17	0		
Titolo IV.....		131.375,93		
Titolo V.....		0		
Titolo VI.....				167.665,47
<b>Totali</b>	<b><u>2.085.490,41</u></b>	<b><u>131.375,93</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>167.665,47</u></b>
<b>USCITE IMPIEGATE (Impegni assunti):</b>				
Titolo I.....	1.909.409,00			
Titolo II.....		154.265,93		
Titolo III.....	150.840,61			
Titolo IV.....				167.665,47
<b>Totali</b>	<b><u>2.060.249,61</u></b>	<b><u>154.265,93</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>167.665,47</u></b>

Dalle risultanze contabili sopra riportate emerge che la gestione della competenza è nel complesso equilibrata.

L'andamento degli accertamenti e degli impegni è regolare e non sussistono ragioni che possano in qualche modo pregiudicare gli equilibri di bilancio;

- l'accertamento delle entrate è avvenuto previa acquisizione del relativo atto accertativo;
- l'assunzione delle spese è avvenuta in presenza della prescritta copertura finanziaria nel rispetto delle disposizioni di cui al D.Lgs 18 agosto 2000;





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### Andamento della gestione finanziaria dei residui:

La situazione dei residui alla data di redazione della presente relazione è la seguente:

#### RESIDUI ATTIVI

Titolo	Descrizione	Accertamenti Residui Iniziali (H)	Variazione Accertamenti Residui (I)	Reversali Residue (J)	Residuo da Residuo (K) = (H)-(J)
1	Entrate tributarie	€ 154.588,18	€ --	€ 106.460,94	€ 48.127,24
2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri del settore pubblico, anche rapp. all'es. di funzioni delegate dalla Regione	€ 115.565,20	€ --	€ 92.817,62	€ 22.747,58
3	Entrate extra-tributarie	€ 112.944,87	€ --	€ 98.756,76	€ 14.188,11
4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	€ 604.854,79	€ --	€ 206.063,20	€ 398.791,59
5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	€ 349.500,00	€ --	€ --	€ 349.500,00
6	Entrate per servizi per conto di terzi	€ 6.671,74	€ --	€ 2.167,80	€ 4.503,94
		<b>€ 344.124,78</b>	<b>€ --</b>	<b>€ 506.266,32</b>	<b>€ 837.858,46</b>



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### RESIDUI PASSIVI

Titolo	Descrizione	Impegni a Residuo Iniziali (H)	Mandati a Residuo (J)	Residuo da residuo (K) = (H)-(J)
1	Spese correnti	€ 316.531,03	€ 264.433,42	€ 52.097,61
2	Spese in conto capitale	€ 770.579,55	€ 33.221,77	€ 737.357,78
3	Spese per rimborso di prestiti	€ 209.866,43	€ 209.866,43	€ --
4	Spese per servizi per conto di terzi	€ 43.096,70	€ 12.482,13	€ 30.614,57
	<b>Totali</b>	<b>€ 1.340.073,71</b>	<b>€ 520.003,75</b>	<b>€ 820.069,96</b>

La verifica effettuata sulla situazione generale dei residui ha riconfermato l'esistenza di idonea "ragione giuridica" intesa come debito/credito dell'Ente ovvero come condizione necessaria a consentire la conservazione di detti residui nell'ambito del bilancio comunale.

La gestione dei residui è nel complesso equilibrata. Non si rende in tal senso necessaria l'adozione di provvedimenti di riequilibrio.

#### **Debiti fuori bilancio:**

Alla data di effettuazione della presente verifica non esistono debiti fuori bilancio.

**Disavanzo di amministrazione da ripianare:** Non esiste disavanzo di amministrazione proveniente dai decorsi esercizi da ripianare.

Le risultanze contabili non fanno altresì prevedere disavanzo di amministrazione per il corrente esercizio.





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

## COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

### 3. INVESTIMENTI 2013:

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	DA IMPEGNARE	IMPEGNATO
20106060301	INCARICO PROFESSIONALE PER PROGETTAZIONE LAVORI REALIZZAZIONE LAVORI REALIZZAZIONE SPOGLIATOI PER CAMPO SPORTIVO LOC. MENZINO	€ 13.716,56	€ 13.716,56	€ 0,00
20106060302	INCARICO PROFESSIONALE PER ACQUISIZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' ENEL SOLE	€ 6.765,00	€ 6.765,00	€ 0,00
20402010200	INTERVENTI URGENTI DEL PATRIMONIO SCOLASTICO PER MESSA IN SICUREZZA	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 0,00
20602010301	ACQUISTO GRU PER SOMMOZZATORI	€ 6.150,00	€ 6.150,00	€ 0,00
20801010010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	€ 112.500,00	€ 112.500,00	€ 0,00
20801050100	SPESA PER LA SEGNALETICA STRADALE TURISTICO CULTURALE	€ 4.300,00	€ 61,57	€ 4.238,43
20802010500	LAVORI DI POSA PASSACAVI ENEL PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 0,00
20803050700	ACQUISTO AUTOBUS	€ 132.840,00	€ 950,00	€ 131.890,00
20901060300	PIANO TERRITORIALE DI GOVERNO PTG	€ 22.300,00	€ 22.300,00	€ 0,00
20901060701	STUDIO DI VALUTAZIONE CONTROLLO GEOMETRICO PER MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE	€ 25.500,00	€ 25.500,00	€ 0,00
20904050301	FORNITURA SISTEMA DI TRATTAMENTO DELLE ACQUE REFLUE LOC. SANTUARIO DELLA MADONNA DELLA CERIOLA	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00
20906010951	LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DI UN TRATTO DI STRADA COMUNALE CAMPO DELL'"O"	€ 12.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00
20906050901	REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI SOGGETTI ARBOREI DI TAXODIUM LUNGO LA SPONDA LACUSTRE TRATTO PESCHIERA - CARZANO	€ 37.177,00	€ 19.039,50	€ 18.137,50
21004070100	MANUTENZIONE EDIFICI DI CULTO L.R. N. 20 DEL 9.5.1992	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
21004070200	TRASFERIMENTO PER ACCORDO VOLONTARI SEDE GRUPPO PRIMO SOCCORSO	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
		<b>€ 491.348,56</b>	<b>€ 337.082,63</b>	<b>€ 154.265,93</b>

Il Responsabile dell'area risorse  
Giuliana Archetti





**SERENI Dr. INNOCENTE**

DESENZANO DEL GARDA – V.LE MOTTA, 109  
TEL 030/9901133 – FAX 030/9901446  
studioserenifrasson@libero.it

**TRASMISSIONE FAX**

ALL'ATTENZIONE DI: **COMUNE DI MONTE ISOLA – SIG.RA ARCHETTI GIULIANA**

DATA: **27/09/2013**

N° PAGINE INCLUSA LA PRESENTE: 12

OGGETTO: **RELAZIONE REVISORE DEI CONTI**

Come da accordi invio la relazione in oggetto

Distinti saluti

Sereni Dr. Innocente



**ESAME DELLO SCHEMA DEL PROVVEDIMENTO DI VERIFICA DELLO STATO DI  
ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI 2013 E IN ORDINE VERIFICHE PER LA  
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL  
TUEL D.LGS.18 AGOSTO 2000, N. 267**

**COMUNE DI MONTE ISOLA**

Il Revisore, prende in esame l'operazione di ricognizione, da sottoporsi all'analisi del Consiglio Comunale, a norma dell'art. art. 193, c. 2 del TUEL D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267.

Tale operazione si propone di:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- valutare il perseguimento dell'obiettivo di competenza mista riferito al patto di stabilità imposto per l'anno in corso agli enti locali;
- intervenire tempestivamente, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati o qualora il *trend* faccia prevedere il mancato rispetto del saldo programmatico per l'esercizio in corso, deliberando le misure idonee a salvaguardare gli equilibri imposti dalla normativa;

A tale scopo sono stati esaminati elementi di valutazione determinanti come:

- lo stato di attuazione dei programmi generali dell'Amministrazione tramite l'analisi della situazione contabile attuale;
- le informazioni di metà esercizio sull'andamento della gestione della competenza (accertamenti ed impegni);
- il grado di esigibilità dei crediti maturati nei precedenti esercizi (residui attivi);
- il grado di riscossione e di pagamento sia in competenza che in conto residui;
- il risultato del consuntivo precedente;
- la possibile presenza di passività relative ad esercizi pregressi non ancora contabilizzate (debiti fuori bilancio).

Il Revisore prende atto che:

- a) l'art. 8, c. 1 del D.L. 31/08/2013 n. 102 ha prorogato al 30/11/2013 il termine per la deliberazione del bilancio annuale di previsione 2013 degli enti locali, di cui all'articolo 151 D.Lgs 18/08/2000, n. 267 (già prorogato al 30/09/2013, dall'art. 10, c. 4- quater, lctt. b), punto 1), del D.L. 08/04/2013, n° 35 - convertito con modificazioni dalla L. 06/06/2013, n. 64);

-b) l'art. 10, c. 4- quater, lett. b), punto 2), del citato D.L. n° 35/2013 prevede che "Ove il bilancio di previsione sia deliberato dopo il 1° settembre, per l'anno 2013 è facoltativa l'adozione della delibera consiliare di ricognizione dello Stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

-c) a tutt'oggi mancano informazioni precise relativamente:

- alla quantificazione del Fondo Comunale di Solidarietà,
- ai cespiti imponibili ai fini dell'IMU,
- all'esatta quantificazione del minor/maggior gettito IMU ad aliquota base, rispetto all'esercizio 2012 e del conseguente riparto ad invarianza di risorse del Fondo Comunale di Solidarietà,
- all'identificazione degli Enti "virtuosi" ai fini del patto di stabilità,
- all'identificazione dell'aliquota massima IVA, per cui al momento è prevista la maggiorazione dal 21% al 22% a decorrere dal mese di Ottobre 2013 (art. 11, c. 1 D.L. 28/06/2013, n° 76 - convertito con modificazioni dalla L. 09/08/2013, n. 99).

Ciò nonostante e pur in presenza della proroga al 30/11/2013 del termine per l'approvazione del Bilancio di previsione, l'Amministrazione ha ritenuto indispensabile dotare il Comune di questo strumento fondamentale. Il Consiglio Comunale, in data 17/07/2013, giusta deliberazione n° 15, ha approvato il documento di programmazione con i dati in proprio possesso e con simulazioni relativamente ai dati sconosciuti.

Tale incertezza permane anche in data odierna, poiché mancano ancora le comunicazioni ufficiali in materia di federalismo fiscale, nonché l'elenco dei Comuni dichiarati "virtuosi" ai fini del patto di stabilità ed è ancora in discussione l'aumento dell'aliquota IVA,.

Il Revisore procede quindi alla verifica degli equilibri di bilancio relativi alla gestione di competenza 2013 che si è basata sui valori conosciuti, per quanto possibile, e in mancanza di dati certi, su dati di stima, elaborati dai servizi comunali competenti.



### VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2013

	COMPOSIZIONE DEGLI EQUILIBRI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	PROIEZIONI AL 31/12	SCOST.
<b>BILANCIO CORRENTE</b>					
A	Entrate destinate al finanziamento della spesa corrente (Tit. 1+2+3)	2.187.493,00	2.187.493,00	2.187.493,00	
B	Uscite correnti (Tit. 1, Tit.3 escl. int. 1)	-2.162.653,00	-2.162.653,00	-2.162.653,00	0,00
<b>C=(A-B)</b>	<b>Avanzo (+)/ disavanzo (-) corrente</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>0,00</b>
D	Proventi da permessi a edificare destinati alla spesa corrente				0,00
<b>E=(C+D)</b>	<b>Risorse da destinare al finanziamento di spese di investimento</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>					
F	Entrate in conto capitale (esc. Movimenti di fondi)	466.508,56	466.508,56	466.508,56	0,00
D	Proventi da permessi a edificare destinati alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
G	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese di investimento	24.840,00	24.840,00	24.840,00	0,00
<b>H=(F+D+G)</b>	<b>Entrate destinate al finanziamento degli investimenti</b>	<b>491.348,56</b>	<b>491.348,56</b>	<b>491.348,56</b>	<b>0,00</b>
I	Spese di investimento	-491.348,56	-491.348,56	-491.348,56	0,00
<b>J=(H-I)</b>	<b>Avanzo (+)/ disavanzo (-) investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI</b>					
K	Entrate movimento di fondi (anticipazione di cassa e concessione di crediti)	475.367,79	475.367,79	437.367,79	0,00
L	Uscite movimento di fondi (anticipazione di cassa e concessione di crediti)	-475.367,79	-475.367,79	-475.367,79	0,00
<b>M=(K-L)</b>	<b>Avanzo/disavanzo movimento fondi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>					
N	Entrate Servizi per conto di terzi (Tit.6)	341.583,00	341.583,00	341.583,00	0,00
O	Uscite Servizi per conto di terzi (Tit. 4)	-341.583,00	-341.583,00	-341.583,00	0,00
<b>P=(N-O)</b>	<b>Avanzo/disavanzo servizi per conto di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>					
<b>Q=(A+F+K+N)</b>	<b>Entrate bilancio</b>	<b>3.470.952,35</b>	<b>3.470.952,35</b>	<b>3.470.952,35</b>	<b>0,00</b>
<b>R=(B+I+L+O)</b>	<b>Uscite bilancio</b>	<b>-3.470.952,35</b>	<b>-3.470.952,35</b>	<b>-3.470.952,35</b>	<b>0,00</b>
<b>S=(Q-R)</b>	<b>AVANZO (+)/DISAVANZO (-) DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PARTE CORRENTE**

		PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	PROIEZIONI AL 31/12	SCOST.
<b>ENTRATE COMPETENZA</b>					
A	Tit. 1 Tributarie	1.231.153,00	1.231.153,00	1.231.153,00	0,00
B	Tit. 2 Trasferim. da Enti pubblici	419.200,00	419.200,00	419.200,00	0,00
C	Tit. 3 Extratributarie	537.140,00	537.140,00	537.140,00	0,00
<b>D=</b> <b>(A+B+C)</b>	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>					
E	Avanzo di amministrazione destinato alla finanziamento della spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Proventi da permessi a edificare destinati alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>G=(E+F)</b>	<b>Totale Risorse straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>H=(A+G)</b>	<b>Totale Entrate destinate al finanziamento delle spese correnti</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE: COMPETENZA</b>					
I	Tit. 1 Correnti	2.011.812,39	2.011.812,39	2.011.812,39	0,00
J	Ammortamenti beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>K=(I-J)</b>	<b>Uscite nette Tit. 1</b>	<b>2.011.812,39</b>	<b>2.011.812,39</b>	<b>2.011.812,39</b>	<b>0,00</b>
L	Tit. 3 Rimborso di prestiti	626.208,40	626.208,40	626.208,40	0,00
M	Tit. 3 cat. 1 Anticipazione di tesoreria	-475.367,79	-475.367,79	-475.367,79	0,00
<b>N=(L-M)</b>	<b>Uscite Tit. 3 nette</b>	<b>150.840,61</b>	<b>150.840,61</b>	<b>150.840,61</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE STRAORDINARIE-</b>					
O	Disavanzo applicato al bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>P=</b> <b>(K+N+O)</b>	<b>Totale uscite bilancio corrente</b>	<b>2.162.653,00</b>	<b>2.162.653,00</b>	<b>2.162.653,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA</b>					
H	Totale entrate correnti	2.187.493,00	2.187.493,00	2.187.493,00	0,00
P	Totale Uscite correnti	-2.162.653,00	-2.162.653,00	-2.162.653,00	0,00
<b>Q=(H-P)</b>	<b>Risultato Bilancio Corrente</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>0,00</b>
Q	Risorse correnti destinate al finanziamento di spese di investimento	24.840,00	24.840,00	24.840,00	0,00

**BILANCIO INVESTIMENTI**

		PREVISIONE E INIZIALE	PREVISIONE NE ATTUALE	PROIEZIONI E AL 31/12	SCOST.
<b>ENTRATE COMPETENZA</b>					
R	Tit. 4 - Alienazione di beni, transf. di capitale, riscossione di crediti	466.508,56	466.508,56	466.508,56	0,00
S	Concessione di Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T=(R-F-S)</b>	<b>TOTALE RISORSE TIT. 4</b>	<b>466.508,56</b>	<b>466.508,56</b>	<b>466.508,56</b>	<b>0,00</b>
U	Tit. 5 - accensioni di prestiti	475.367,79	475.367,79	475.367,79	0,00
V	Anticipazioni di cassa	-475.367,79	-475.367,79	-475.367,79	0,00
W	Mutui a copertura di disavanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>X=(U-V-W)</b>	<b>b) TOTALE RISORSE TIT. 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Y=(T+X)</b>	<b>TOTALE ENTRATE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>466.508,56</b>	<b>466.508,56</b>	<b>466.508,56</b>	<b>0,00</b>
<b>USCITE DI COMPETENZA</b>					



		PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ATTUALE	PROIEZIONE AL 31/12	SCOST.
Z	Tit. 2 - Spesa in conto capitale	491.348,56	491.348,56	491.348,56	0,00
AA	Concessione di Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
AB=(Z-AA)	<b>TOTALE USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>491.348,56</b>	<b>491.348,56</b>	<b>491.348,56</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA</b>					
Y	Totale entrate destinate agli investimenti	466.508,56	466.508,56	466.508,56	0,00
AB	Totale Uscite per investimenti	-491.348,56	-491.348,56	-491.348,56	0,00
AC=(Y-AB)	<b>Risultato Bilancio Investimenti</b>	<b>-24.840,00</b>	<b>-24.840,00</b>	<b>-24.840,00</b>	<b>0,00</b>
Q	Avanzo corrente	24.840,00	24.840,00	24.880,00	0,00
F	Proventi dei permessi a edificare destinati alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
AD=(AC+Q-F)	Avanzo o Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00

Dall'analisi delle proiezioni, si evince il permanere degli equilibri di competenza, relativamente all'esercizio 2013.

### PARTE CORRENTE

		Previsione attuale	Proiezione al 31/12	Accertamenti Impiegni	% IMP/ACC su proiezione al 31/12
<b>ENTRATE COMPETENZA</b>					
A	Tit. 1 Tributarie	1.231.153,00	1.231.153,00	1.212.951,27	98,52%
B	Tit. 2 Trasferim. da Enti pubblici	419.200,00	419.200,00	424.452,97	101,25%
C	Tit. 3 Extratributarie	537.140,00	537.140,00	448.086,17	83,42%
D=(A+B+C)	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.085.490,41</b>	<b>95,34%</b>
<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>					
E	Avanzo di amministrazione destinato alla finanziamento della spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Proventi da permessi a edificare destinati alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
G=(E+F)	<b>Totale Risorse straordinarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H=(A+G)	<b>Totale Entrate destinate al finanziamento delle spese correnti</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.187.493,00</b>	<b>2.085.490,41</b>	<b>95,34%</b>
<b>USCITE: COMPETENZA</b>					
I	Tit. 1 Correnti	2.011.812,39	2.011.812,39	1.909.409,00	94,91%
J	Ammortamenti beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
K=(I-J)	<b>Uscite nette Tit. 1</b>	<b>2.011.812,39</b>	<b>2.011.812,39</b>	<b>1.909.409,00</b>	<b>94,91%</b>
L	Tit. 3 Rimborso di prestiti	626.208,40	626.208,40	150.840,61	24,09%
M	Tit. 3 cat. 1 Anticipazione di tesoreria	-475.367,79	-475.367,79	0,00	0,00%
N=(L-M)	<b>Uscite Tit. 3 nette</b>	<b>150.840,61</b>	<b>150.840,61</b>	<b>150.840,61</b>	<b>100,00%</b>
<b>USCITE STRAORDINARIE-</b>					
O	Disavanzo applicato al bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
P=(K+N+O)	<b>Totale uscite bilancio corrente</b>	<b>2.162.653,00</b>	<b>2.162.653,00</b>	<b>2.060.249,61</b>	<b>95,26%</b>
<b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA</b>					



H	Totale entrate correnti	2.187.493,0 0	2.187.493,0 0	2.085.490,41	95,34%
P	Totale Uscite correnti	- 2.162.653,0 0	- 2.162.653,0 0	-2.060.249,61	95,26%
Q=(H-P)	<b>Risultato Bilancio Corrente</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>25.240,80</b>	<b>101,61%</b>
Q	<b>Risorse correnti destinate al finanziamento di spese di investimento</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>100,00%</b>
	<b>Avanzo Disavanzo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400,80</b>	

Dalla verifica emerge un saldo positivo di € 400,80 tra gli accertamenti e gli impegni.

Dall'analisi della contabilità dell'ente risulta che:

- a. le entrate tributarie, sono quasi totalmente accertate (98,52%).
- a. la spesa corrente è impegnata per l'78,38.% dello stanziamento previsto. Tale percentuale tiene conto delle numerose spese fisse che, a norma dell'art. 183 c.2 del TUEL D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, si considerano impegnate con l'approvazione del bilancio e successive modificazioni, senza la necessità di ulteriori atti.
- b. Le spese per il rimborso di prestiti sono impegnate al 100% della previsione. E' previsto l'accesso all'anticipazione di Tesoreria per € 475.367,79.

#### PARTE CONTO CAPITALE

		Previsione attuale	Proiezione al 31/12	Accertamenti Impegni	% IMP/ACC su proiezione al 31/12
	<b>ENTRATE COMPETENZA</b>				
R	Tit. 4 – Alienazione di beni, trasf. di capitale, riscossione di crediti	466.508,56	466.508,56	131.375,93	28,16%
S	Concessione di Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
T=(R-F-S)	<b>TOTALE RISORSE TIT. 4</b>	<b>466.508,56</b>	<b>466.508,56</b>	<b>131.375,93</b>	<b>28,16%</b>
U	Tit. 5 – accensioni di prestiti	475.367,79	475.367,79	0,00	0,00%
V	Anticipazioni di cassa	-475.367,79	-475.367,79	0,00	0,00%
W	Mutui a copertura di disavanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
X=(U-V-W)	<b>b) TOTALE RISORSE TIT. 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Y=(T+X)	<b>TOTALE ENTRATE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>466.508,56</b>	<b>466.508,56</b>	<b>131.375,93</b>	<b>28,16%</b>
	<b>USCITE DI COMPETENZA</b>				
Z	Tit. 2 – Spesa in conto capitale	491.348,56	491.348,56	154.265,93	31,40%
AA	Concessione di Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
AB=(Z-AA)	<b>TOTALE USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>491.348,56</b>	<b>491.348,56</b>	<b>154.265,93</b>	<b>31,40%</b>
	<b>RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA</b>				
Y	Totale entrate destinate agli investimenti	466.508,56	466.508,56	131.375,93	28,16%
AB	Totale Uscite per investimenti	-491.348,56	-491.348,56	-154.265,93	31,40%
AC=(Y-AB)	<b>Risultato Bilancio Investimenti</b>	<b>-24.840,00</b>	<b>-24.840,00</b>	<b>-22.890,00</b>	<b>92,15%</b>
Q	<b>Avanzo corrente</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>24.840,00</b>	<b>100,00%</b>
F	Proventi dei permessi a edificare destinati alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00!

AD= (AC+Q-F)	Avanzo o Disavanzo	0,00	0,00	1.950,00	0,00
-----------------	--------------------	------	------	----------	------

Il Bilancio in conto capitale chiude con un saldo positivo pari ad € 1.950,00.

Il Revisore invita l'Amministrazione a monitorare con attenzione e cautela le nuove opere previste, al fine del rispetto sia dell'obiettivo 2013 che dell'impatto sugli anni successivi.

L'incertezza e la ristrettezza delle risorse disponibili negli anni 2013 e successivi, derivante dalle prescrizioni e dai vincoli della Legge 30/07/2010, n° 122, del D.L. 13/08/2011, n° 138, della Legge 12/11/2011, n° 183 e del D.l. 06/07/2012, n° 95, di fatto vincolano fortemente la possibilità di programmare con serenità l'attivazione di nuove opere, che, realizzandosi in più anni, andrebbero ad incidere su tali esercizi finanziari.

Al 23 settembre 2013 gli impegni in conto capitale ammontano complessivamente ad € 154.265,93.

Il Revisore procede ora alla verifica, ai sensi dell'art. dell'art. 194, comma 2 del TUEL D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267, del permanere degli equilibri di bilancio anche in conto residui.

Il Revisore accerta prioritariamente l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267.

Dall'analisi effettuata all'interno dei vari servizi comunali, date le attestazioni fornite dai Dirigenti di area, dalle PO Responsabili di servizio e dal Segretario Direttore generale, si rileva, che, alla data di effettuazione della presente verifica **non esistono debiti fuori bilancio**.

In oltre il D.L. 06/07/2012, n° 95, convertito con modificazioni dalla L. 07/08/2012, n° 135, all'art. 6, comma 17, dispone che:

“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, [...] gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni. Previo parere motivato dell'organo di revisione, possono essere esclusi dalla base di calcolo i residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità”.

Dalle opportune verifiche Il Revisore rileva che i residui attivi provenienti dagli esercizi 2007 e precedenti (aventi anzianità superiore ai 5 anni), iscritti al titolo 1° ed al titolo 3° dell'entrata ammontano ad € 0,00, di cui € 0,00 relativi a residui da entrate tributarie ed € 0,00 a residui da entrate extratributarie.

Il fondo svalutazione crediti, iscritto in bilancio per l'importo di €9.000,00 garantisce, per €35.000,00 la possibile inesigibilità dei residui iscritti nella risorsa 10200700100 “tassa rifiuti solidi urbani” per crediti iscritti a ruolo da Equitalia spa, nel limite del 25% dell'importo complessivo predetto. (art. 6 c. 17 D.L. 95/2012).



L'analisi dei residui attivi per anno di provenienza rileva che i residui attivi di parte corrente precedenti al 2008 rappresentano lo 0,00.% dei residui totali di parte corrente. Per quanto riguarda sempre la parte corrente, la maggior parte dei residui (79,76%) proviene dall'esercizio finanziario 2012.

I residui derivanti da entrate in conto capitale derivano per la maggior parte da mutui assunti a finanziamento di opere ancora in corso di realizzazione.

L'analisi dimostra un buon grado di attendibilità delle partite iscritte a bilancio.

	anni 2007 e prec.	anno 2008	anno 2009	anno 2010	anno 2011	anno 2012	totali
tit. 1				4.387,82	14.601,02	135.599,34	154.588,18
tit. 2					5.597,35	109.967,85	115.565,20
tit. 3					11.805,53	101.139,34	112.944,87
Correnti				4.387,82	32.003,90	346.706,53	383.098,25
inc. sul tot.				4.387,82	22.244,12	271.403,38	298.035,32
tit. 4			41.995,10	37.000,00	154.500,00	371.359,69	604.854,79
tit. 5						349.500,00	349.500,00
Conto cap.			41.995,10	37.000,00	154.500,00	720.859,69	954.354,79
inc. sul tot.			41.972,10	37.000,00	104.731,41	22.359,69	206.063,20
tit. 6			41.972,10	37.000,00	104.731,41	22.359,69	206.063,20
<b>TOTALI</b>			<b>41.995,10</b>	<b>41.387,82</b>	<b>188.671,70</b>	<b>1.072.070,16</b>	<b>1.344.124,78</b>
inc. sul tot.			41.972,10	41.387,82	126.975,53	293.763,07	504.098,52
inc.% sul tot.			99,95%	100%	67,30%	27,41%	37,51%

### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE: RESIDUI residui attivi: dei residui attivi riaccertati

Classificazione entrate	residui all'01/01	accertato	riscossioni pagamenti	% risc su res iniz	% risc su acc.
TIT. 1 - Entrate tributarie	154.588,18	154.588,18	106.460,94	68,87%	68,87%
TIT. 2 -" da trasferimenti	115.565,20	115.565,20	92.817,62	80,32%	80,32%
TIT. 3 -" extratributarie	112.944,87	112.944,87	98.756,76	87,44%	87,44%
TIT. 4 -" da alienazioni	604.854,79	604.854,79	206.063,20	34,07%	34,07%
TIT. 5 -" da acc. Prestiti	349.500,00	349.500,00		0,00%	0,00%
TIT. 6 -" serv. C.to terzi	6.671,74	6.671,74	2.167,80	32,49%	32,49%
<b>Totale delle entrate</b>	<b>1.344.124,78</b>	<b>1.344.124,78</b>	<b>506.266,32</b>	<b>37,67%</b>	<b>37,67%</b>

### RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE: RESIDUI residui passivi: riepilogo dei residui passivi riaccertati

Classificazione spese	residui all'01/01	accertato	pagamenti	% risc su res iniz	% risc su acc.
TIT. 1 - Spese correnti	316.531,03	316.531,03	264.433,42	83,54%	83,54%
TIT. 2 -" in conto capitale	770.579,55	770.579,55	33.221,77	4,31%	4,31%
TIT. 3 -" rimborso di prestiti	209.866,43	209.866,43	209.866,43	100,00%	100,00%
TIT. 4 -" serv. Conto terzi	43.096,70	43.096,70	12.482,13	28,96%	28,96%
<b>Totale delle spese</b>	<b>1.340.073,71</b>	<b>1.340.073,71</b>	<b>520.003,75</b>	<b>38,80%</b>	<b>38,80%</b>

Il Revisore dà atto che la situazione di cassa conferma un buon equilibrio di bilancio.

CLASSIFICAZIONE	residui all'01/01	accertato / impegnato	riscossioni / pagamenti	% cassa su res iniz.	% cassa su acc.
Tit. da 1 a 3 - entrate correnti	383.098,25	383.098,25	298.035,32	77,80%	77,80%
Tit. 1 e tit 3 - spese correnti	526.397,46	526.397,46	474.299,85	90,10%	90,10%

La situazione di cassa di parte corrente, mostra, in termini percentuali un buon grado di smaltimento dei residui passivi e un buon andamento nella chiusura dei residui attivi.

Per il conto capitale, invece, in termini di equilibri di bilancio, il raffronto è meno significativo, data la natura e la dinamica sia delle entrate che delle spese.

CLASSIFICAZIONE	residui all'01/01	accertato / impegnato	riscossioni / pagamenti	% cassa su res iniz.	% cassa su acc.
Tit. da 4 e 5 - entrate c/capitale	954.354,79	954.354,79	206.063,20	21,59%	21,59%
Tit. 2 - spese c/capitale	770.579,55	770.579,55	33.221,77	4,31%	4,31%

Le riscossioni ed i pagamenti in conto residui effettuati nell'anno e complessivamente considerati, presentano un saldo negativo di € 13.737,43, derivante da:

riscossioni e pagamenti di parte corrente .....	€ -176.264,53
riscossioni e pagamenti in conto capitale .....	€ +172.841,43
servizi per conto terzi .....	€ -10.314,33

Il Revisore procede ora alle analisi in merito al **patto di stabilità** per il 2013.

Il Comune di Monte Isola non ha ancora provveduto al monitoraggio a tutto il 1° semestre 2013 da inviare al ministero entro il 10 ottobre 2013 come da D.M. Finanze n.70887 del 02/09/2013.

Il revisore, raccomandando di provvedere agli adempimenti sopra indicati, si riserva di valutare la coerenza del Bilancio con gli obiettivi del patto di stabilità dopo aver verificato il monitoraggio semestrale previsto dalla normativa.

Il Revisore prende comunque atto del prospetto allegato dal quale si attesta il rispetto del patto di stabilità.

MONITORAGGIO al 23/09/2013	Situazione al 23/09
----------------------------	---------------------

#### ENTRATE

Totale titolo 1°	accertamenti	1.213
Totale titolo 2°	accertamenti	424
Totale titolo 3°	accertamenti	448
a detrarre:		
<b>Totale entrate correnti nette</b>		<b>2.085</b>



Totale titolo 4°	riscossioni	229
Totale entrate in conto capitale nette		229
<b>TOTALE ENTRATE RILEVANTI</b>		<b>2.314</b>

**SPESE**

Totale titolo 1°	impegni	1.909
a detrarre:	impegni	
<b>Totale spese correnti nette</b>		<b>1.909</b>
tit. I fondo riserva fondo sval crediti altre esclusioni		
Totale titolo 2°	pagamenti	37
a detrarre:		
Somme escluse in virtu dell'applicazione del D.L. 95/2012 (spese già pagate al 09/04/2013)		
Pagamenti dei debiti di cui all'articolo 1, comma 1, del decreto-legge n. 35/2013 effettuati nel 2013 prima del 9 aprile (rif. par. B.1.11)		11
<b>Totale spese in conto capitale nette</b>		<b>26</b>
<b>TOTALE SPESE RILEVANTI</b>		<b>1.935</b>

<b>SALDO DI COMPETENZA MISTA</b>	379
<b>OBIETTIVO 2013</b>	228
<b>DIFFERENZA TRA OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO</b>	151

Il Revisore rileva che l'amministrazione non ha predisposto la relazione relativa allo Stato di Attuazione dei programmi come previsto dall'art. 193 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267 ma si è limitata a predisporre un prospetto degli investimenti 2013 che si allega:

**INVESTIMENTI 2013:**

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE	DA IMPEGNARE	IMPEGNATO
20106060301	INCARICO PROFESSIONALE PER PROGETTAZIONE LAVORI REALIZZAZIONE LAVORI REALIZZAZIONE SPOGLIATOI PER CAMPO SPORTIVO LOC. MENZINO	€ 13.716,56	€ 13.716,56	€ 0,00
20106060302	INCARICO PROFESSIONALE PER ACQUISIZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI PROPRIETA' ENEL SOLE	€ 6.765,00	€ 6.765,00	€ 0,00
20402010200	INTERVENTI URGENTI DEL PATRIMONIO SCOLASTICO PER MESSA IN SICUREZZA	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 0,00



20602010301	ACQUISTO GRU PER SOMMOZZATORI	€ 6.150,00	€ 6.150,00	€ 0,00
20801010010	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	€ 112.500,00	€ 112.500,00	€ 0,00
20801050100	SPESA PER LA SEGNALETICA STRADALE TURISTICO CULTURALE	€ 4.300,00	€ 61,57	€ 4.238,43
20802010500	LAVORI DI POSA PASSACAVI ENEL PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 0,00
20803050700	ACQUISTO AUTOBUS	€ 132.840,00	€ 950,00	€ 131.890,00
20901060300	PIANO TERRITORIALE DI GOVERNO PTG	€ 22.300,00	€ 22.300,00	€ 0,00
20901060701	STUDIO DI VALUTAZIONE CONTROLLO GEOMETRICO PER MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE	€ 25.500,00	€ 25.500,00	€ 0,00
20904050301	FORNITURA SISTEMA DI TRATTAMENTO DELLE ACQUE REFLUE LOC. SANTUARIO DELLA MADONNA DELLA CERIOLA	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00
20906010951	LAVORI DI PAVIMENTAZIONE DI UN TRATTO DI STRADA COMUNALE CAMPO DELL'"O"	€ 12.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00
20906050901	REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI SOGGETTI ARBOREI DI TAXODIUM LUNGO LA SPONDA LACUSTRE TRATTO PESCHIERA - CARZANO	€ 37.177,00	€ 19.039,50	€ 18.137,50
21004070100	MANUTENZIONE EDIFICI DI CULTO L.R. N. 20 DEL 9.5.1992	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
21004070200	TRASFERIMENTO PER ACCORDO VOLONTARI SEDE GRUPPO PRIMO SOCCORSO	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
		€ 491.348,56	€ 337.082,63	€ 154.265,93

Tutto ciò premesso,

Visto il parere favorevole del Dirigente dell'area Finanziaria, il Revisore:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio
- verificata la coerenza, fatte salve le osservazioni sopra indicate, della gestione relativamente agli obiettivi del patto di stabilità interno 2013;

dà atto del permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui

ed esprime il parere favorevole:

Letto, confermato, sottoscritto.

Monte Isola, 27 settembre 2013

Il Revisore dei Conti:  
Dott. Innocente Sereni

