

# COMUNE DI MONTE ISOLA

*Provincia di Brescia*

## *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

**L'organo di revisione**

---

**Comune di Monte Isola**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 09/04/2014**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 del Comune di Monte Isola (Bs) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monte Isola, 09/04/2014

L'organo di revisione

**INTRODUZIONE**  
**CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) trend storico gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio di previsione 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tares
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Servizi per conto terzi
  - q) Indebitamento e gestione del debito
  - r) utilizzo di strumenti di finanza derivata
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Rapporti con gli organismi partecipati**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO  
PIANO TRIENNALE DEL CONTENIMENTO DELLE SPESE  
CONCLUSIONI

**INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto* Dott. Innocente Sereni *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n.16 del 17/07/2013;

◆ ricevuta in data 02/04/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013 approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 02/04/2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 02/10/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 24/06/1996;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali .
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 02/10/2013, con delibera n. 21;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 672 reversali e n. 1040 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da esigenze temporanee di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare do Sondrio , reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			0,00
Riscossioni	552.758,90	1.963.478,41	2.516.237,31
Pagamenti	579.662,02	1.936.575,29	2.516.237,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	€ 76.914,29	€ 0,00
Anno 2012	€ 0,00	€ 201.950,28
Anno 2013	0,00	€ 40.613,72

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.473,66=

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.729.993,50
Impegni	(-)	2.706.519,84
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>23.473,66</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.963.478,41
Pagamenti	(-)	1.936.575,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	26.903,12
Residui attivi	(+)	766.515,09
Residui passivi	(-)	769.944,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.429,46
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>23.473,66</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>
Entrate titolo I	1.199.248,23	1.169.304,60
Entrate titolo II	371.744,85	495.547,14
Entrate titolo III	471.387,35	434.219,19
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>2.042.380,43</b>	<b>2.099.070,93</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.889.797,36</b>	<b>1.927.544,57</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>135.148,31</b>	<b>148.052,70</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>17.434,76</b>	<b>23.473,66</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>17.434,76</b>	<b>23.473,66</b>

Entrate titolo IV	466.075,00	401.260,34
Entrate titolo V **	349.500,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>815.575,00</b>	<b>401.260,34</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>774.904,00</b>	<b>401.260,34</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>40.671,00</b>	<b>0,00</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>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.000,00	3.000,00
Per fondi comunitari ed internazionali	81.000,00	81.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	90.000,00	90.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	80.000,00	80.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.794,11	2.794,11
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>256.794</b>	<b>256.794</b>

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
<b>totale</b>		<b>Totale</b>	

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 26.694,68 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				0,00
RISCOSSIONI	552.758,90	1.963.478,41	2.516.237,31	
PAGAMENTI	579.662,02	1.936.575,29	2.516.237,31	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>				<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				0,00
RESIDUI ATTIVI	750.678,08	766.515,09	1.517.193,17	
RESIDUI PASSIVI	720.553,94	769.944,55	1.490.498,49	
<i>Differenza</i>				26.694,68
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013</b>				<b>26.694,68</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	26.694,68
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>26.694,68</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	2.729.993,50
Totale impegni di competenza	-	2.706.519,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>23.473,66</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	40.687,80
Minori residui passivi riaccertati	+	39.857,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-830,05</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		23.473,66
SALDO GESTIONE RESIDUI		-830,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.051,07
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		<b>26.694,68</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	3.533,00	4.051,00	26.694,68
<b>TOTALE</b>	<b>3.533,00</b>	<b>4.051,00</b>	<b>26.694,68</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.079.783,00	1.199.248,00	1.169.304,60
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	392.759,00	371.745,00	495.547,14
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	428.929,00	471.387,00	434.219,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	356.472,00	466.075,00	401.260,34
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		551.450,00	40.613,72
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	211.574,00	178.012,00	189.048,51
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.469.517,00</b>	<b>3.237.917,00</b>	<b>2.729.993,50</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.826.591,00	1.889.797,00	1.927.544,57
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	374.588,00	774.904,00	401.260,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	120.478,00	337.099,00	188.666,42
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	211.574,00	178.012,00	189.048,51
<b>Totale Spese</b>		<b>2.533.231,00</b>	<b>3.179.812,00</b>	<b>2.706.519,84</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-63.714,00</b>	<b>58.105,00</b>	<b>23.473,66</b>
---	-------------------	------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-63.714,00</b>	<b>58.105,00</b>	<b>23.473,66</b>
--------------------------	-------------------	------------------	------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 delle leggi 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012 n. 35/2013, n.43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	2087	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	265	
<b>totale entrate finali</b>		<b>2352</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	1928	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	152	
<b>totale spese finali</b>		<b>2080</b>
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>		<b>272</b>
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>	225	0
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2013		
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012		
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2012 enti in sperimentazione		
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2013 e non utilizzati		0
<b>Saldo obiettivo 2013 finale</b>		<b>225</b>
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		47

L'ente ha provveduto in data 27/03/2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

## c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	402.500,00	372.000,95
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		
Addizionale IRPEF	108.000,00	120.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	12,00	
Compartecipazione IRPEF	52.435,00	
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	2.125,00	2.125,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte		
<i>Totale categoria I</i>	<i>565.072,00</i>	<i>494.125,95</i>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	295.243,00	13.998,07
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<i>Totale categoria II</i>	<i>295.243,00</i>	<i>13.998,07</i>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.125,00	2.125,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		22.757,88
Altri tributi propri	336.808,00	
Fondo di solidarietà comunale		275.805,70
Tares		360.492,00
<i>Totale categoria III</i>	<i>338.933,00</i>	<i>661.180,58</i>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	17.014,66	17.014,66	17.014,66
Recupero evasione Tarsu	35.000,00	13.998,07	13.998,07
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>52.014,66</b>	<b>31.012,73</b>	<b>31.012,73</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	<b>0</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>0</b>
Residui eliminati	<b>0</b>
Residui al 31/12/2013	<b>0</b>

### ***b)Tares***

Nell'anno 2013 è stata istituita il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares) come previsto dall'art. 14 del D.L. 6/12/2011 n. 201 convertito con modificazioni con la Legge 22/12/2011 n. 214 il cui comma 1 recita: "a decorrere dal 1/1/2013 viene istituito in tutti i Comuni del territorio nazionale il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, a copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa dai Comuni, e dei costi relativi ai servizi indivisibili dei Comuni".

Il comune di Monte Isola con deliberazione di Consiglio comunale n. 13 del 17/07/2013 ha approvato le tariffe Tares per l'anno 2013 e con deliberazione di Consiglio comunale n. 11 del 17/07/2013 ha approvato il regolamento per l'applicazione della Tares.

Il Piano Finanziario Tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi (TARES) per l'anno 2013, necessario e propedeutico alla formulazione del piano tariffario è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 17/07/2013 per un importo complessivo di € 352.690,90.

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
€ 49.146,41	€ 95.483,11	€ 39.199,70

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

- anno 2011 92,77% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	<b>€ 10.807,00</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>€ 10.807,00</b>
Residui eliminati	<b>€ 0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>€ 6.348,58</b>

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.226,34	57.804,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	241.706,27	241.164,19
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	21.812,24	43.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	91.000,00	81.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.000,00	72.578,92
<b>Totale</b>	<b>371.744,85</b>	<b>495.547,14</b>

#### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	291.473,99	177.715,47	-113.758,52
Proventi dei beni dell'ente	62.181,45	133.522,31	71.340,86
Interessi su anticip.ni e crediti	114,05	55,10	-58,95
Utili netti delle aziende	262,34		-262,34
Proventi diversi	117.355,52	122.926,31	5.570,79
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>471.125,01</b>	<b>434.219,19</b>	<b>-37.168,16</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

#### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2012 entro i termini di legge, non ha

l'obbligo di assicurare, per l'anno 2013, la copertura minimi dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
6.000,00	4.541,24	2.794,11

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	€ 3.000,00	€ 2.270,62	€ 1.3697,06
Spesa per investimenti	€ 3.000,00	€ 2.270,62	€ 1.3697,05

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	<b>€ 366,81</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>€ 366,81</b>
Residui eliminati	<b>€ 0,00</b>
Residui al 31/12/2013	<b>€ 0,00</b>

**i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono state di Euro 133.522,31.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	<b>€ 3.300,00</b>
Residui riscossi nel 2013	<b>€ 3.300,00</b>
Residui eliminati	<b>€ 738,72</b>
Residui al 31/12/2013	<b>€ 5.500,00</b>

## I) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	517.257,00	548.958,43	552.507,39
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	150.624,00	159.988,10	155.881,26
03 - Prestazioni di servizi	828.012,00	807.354,95	812.085,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	19.041,00	19.998,80	30.119,66
05 - Trasferimenti	100.681,00	132.702,97	147.110,19
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	170.929,00	165.656,17	174.398,22
07 - Imposte e tasse	40.047,00	55.137,94	40.871,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.612,00		14.571,63
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.838.203,00</b>	<b>1.889.797,36</b>	<b>1.927.544,57</b>

## m) Spese per il personale

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

anno 2012      anno 2013

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	548.958,43	552.507,39
spese incluse nell'int.03		
irap	36.013,78	35.586,31
<b>totale spese di personale</b>	<b>584.972,21</b>	<b>588.093,70</b>
altre spese di personale escluse	43.051,21	45.528,89
<b>totale spese di personale</b>	<b>541.921,00</b>	<b>542.564,81</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	430632,56
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	4795
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	117.079,83
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	35.586,31
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>588.093,70</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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	4.609,62
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	800,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
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 personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	4.324,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
Rimborso dal Comune di Zone per convenzione segreteria	35.795,27
<b>totale</b>	<b>45.528,89</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 19/06/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	€ 60.005,30	€ 60.005,30
Risorse variabili	€ 10.500,70	€ 9.110,85
Totale	€ 70.506,00	€ 69.116,15
Percentuale sulle spese intervento 01	12,85%	12,51%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza

con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

#### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 174.398,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,44.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,31%

### o) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
€ 491.348,56	€ 623.455,50	€ 401.260,16	€ 222.195,16	35,63%

Le principali spese non impegnate si riferiscono ai seguenti interventi:

- Manutenzione straordinaria strade comunali per € 112.500,00
- Realizzazione progetto " Turismo di Comunità" per € 34.000,00
- Studio di valutazione controllo geometrico scuole per € 25.500,00
- Realizzazione di impianti di soggetti arborei per € 19.039,50

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione	_____			
- avanzo del bilancio corrente	_____			
- alienazione di beni	_____	162.367,44		
- altre risorse	_____			
<b>Totale</b>			<b>162.367,44</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui	_____			
- prestiti obbligazionari	_____			
- contributi comunitari	_____			
- contributi statali	_____			
- contributi regionali	_____	199.693,20		
- contributi di altri	_____			
- altri mezzi di terzi	_____	39.199,70		
<b>Totale</b>			<b>238.892,90</b>	
<b>Totale risorse</b>				<b>401.260,34</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				<b>401.260,34</b>

### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	46.252,62	46.645,07	46.252,62	46.645,07
Ritenute erariali	109.307,38	102.992,07	109.307,38	102.992,07

Altre ritenute al personale c/terzi	8.996,25	9.033,21	8.996,25	9.033,21
Depositi cauzionali	3.400,00	10.578,32	3.400,00	10.578,32
Altre per servizi conto terzi	6.303,11	16.321,84	6.303,11	16.321,84
Fondi per il Servizio economato	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Depositi per spese contrattuali	1.552,18	1.278,00	1.552,18	1.278,00

### q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013
8,99%	8,11%	8,31%

A seguito di un emendamento al DL 76/2013 è stato innalzato, per l'anno 2013, dal 6 all'8% il rapporto massimo fra gli oneri di ammortamento, mentre per il 2014 il limite è stato stabilito al 6% e al 4% dal 2015.

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	3.828.533	3.802.984	4.004.774
Nuovi prestiti	-	349.500	-
Prestiti rimborsati	120.957	135.147	147.700
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.707.576</b>	<b>4.017.337</b>	<b>3.857.074</b>

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	170.930	165.656	174.398
Quota capitale	120.478	135.148	148.053
<b>Totale fine anno</b>	<b>291.407</b>	<b>300.804</b>	<b>322.451</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	237.229,34
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	2.878.468,51
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	613.023,83
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	4.420,82
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	123.931,44
<b>TOTALE</b>	<b>3.857.073,94</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	3.791.985,15
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (Frisl Regione Lombardia e Protocollo intesa Comunità montana del Sebino Bresciano)	65.088,79
<b>TOTALE</b>	<b>3.857.073,94</b>

#### **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata in essere.

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	383.098,25	342.327,90	3.178,08	345.505,98	37.592,27
C/capitale Tit. IV, V	954.354,79	206.063,20	747.500,00	953.563,20	791,59
Servizi c/terzi Tit. VI	6.671,74	4.367,80		4.367,80	2.303,94
<b>Totale</b>	<b>1.344.124,78</b>	<b>552.758,90</b>	<b>750.678,08</b>	<b>1.303.436,98</b>	<b>40.687,80</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	316.531,03	290.540,81	18.175,00	308.715,81	7.815,22
C/capitale Tit. II	770.579,55	66.772,65	701.478,94	768.251,59	2.327,96
Rimb. prestiti Tit. III	209.866,43	209.866,43		209.866,43	
Servizi c/terzi Tit. IV	43.096,70	12.482,13	900,00	13.382,13	29.714,57
<b>Totale</b>	<b>1.340.073,71</b>	<b>579.662,02</b>	<b>720.553,94</b>	<b>1.300.215,96</b>	<b>39.857,75</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-40.687,80
Minori residui passivi	39.857,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>830,05</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	-29.777
Gestione in conto capitale	1.536
Gestione servizi c/terzi	27.410
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>831</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

IMU per € 7.711,42

Compartecipazione Irpef per € 25.060,60

Contributi e trasferimenti organismi comunitari per € 1.085,26

Servizi necroscopico cimiteriale per € 1.707,23.

- minori residui passivi:

Personale per € 2.102,28

Prestazione di servizi per € 1.554,83

Trasferimenti per € 2.448,00

Incarichi professionali esterni per € 2.105,88

Ritenute erariali per € 4.991,14

Altre ritenute al personale per conto terzi per € 5.171,90

Riduzione depositi cauzionali per € 3.899,37

Spese per servizi conto terzi per € 15.652,16

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 0,00

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 0,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						171.528,42	171.528,42
di cui Tarsu							
Titolo II						186.113,53	186.113,53
Titolo III				3.178,08		61.956,85	65.134,93
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV				49.000,00	349.000,00	342.533,22	740.533,22
Titolo V					349.500,00		349.500,00
Titolo VI						4.383,07	4.383,07
<b>Totale</b>				<b>52.178,08</b>	<b>698.500,00</b>	<b>766.515,09</b>	<b>1.517.193,17</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.448,00	1.301,47	1.301,47	1.301,47	11.822,59	398.557,58	416.732,58
Titolo II	6.820,00	1.420,46			693.238,48	304.801,76	1.006.280,70
Titolo III						53.521,49	53.521,49
Titolo IV				400,00	500,00	13.063,72	13.963,72
<b>Totale</b>	<b>9.268,00</b>	<b>2.721,93</b>	<b>1.301,47</b>	<b>1.701,47</b>	<b>705.561,07</b>	<b>769.944,55</b>	<b>1.490.498,49</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non necessario.

### **Rapporti con organismi partecipati**

#### **a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Elenco delle società partecipate:

<b>Ragione sociale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Quota partecipazione</b>	<b>Risultato bilancio 2012</b>
Co.ge.me. spa	4.216.000,00	365,80	2.640.715,00
Sviluppo turistico lago d'Iseo spa	1.616.298	2.909,33	1.731,00
Tutela ambientale del Sebino Bresciano srl	100.000,00	1.190,00	13.889,00

Con delibera n. 1 del 05/01/2011 il Consiglio Comunale ha deliberato la dismissione la partecipazione azionaria detenuta nella società Sviluppo Turistico lago d'Iseo spa in quanto non pertinente con i fini istituzionali dell'Ente.

Da comunicazioni da parte degli uffici risulta che tale partecipazione non è ancora stata ceduta.

Il revisore rileva che nel conto del patrimonio non sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni delle società sopra elencate.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere            Banca Popolare di Sondrio

Economo            Giuliana Archetti

Riscuotitori speciali: Turla Tiziano, Turla Federico, Guizzetti Aurelio, Guizzetti Silvano, Colosio Oscar  
Turla Paola, Mazzucchelli Massimiliano e Agnesi Claudio

Concessionari            Equitalia

Consegnatari azioni    Il sindaco Rag. Pietro Giuseppe Ziliani

Consegnatari beni        Geom. Gianpaolo Ziliani

Alla data odierna sono state presentate le rese del conto di tutti gli agenti contabili sopra indicati.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali	80.823		-16.165	64.658
Immobilizzazioni materiali	8.707.578		-359.769	8.347.809
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.788.401</b>		<b>-375.934</b>	<b>8.412.468</b>
Rimanenze				
Crediti	1.372.227			1.372.227
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.372.227</b>	<b>208.140</b>	<b>-52.626</b>	<b>1.527.740</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.160.628</b>	<b>208.140</b>	<b>-428.560</b>	<b>9.940.208</b>
Conti d'ordine	770.580	238.029	-2.328	1.006.281
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.968.859	-398.668		2.570.191
Conferimenti	2.904.177	235.493	-173.918	2.965.752
Debiti di finanziamento	3.927.964	-70.890		3.857.074
Debiti di funzionamento	316.531	100.202		416.733
Debiti per anticipazione di cassa		40.613		40.613
Altri debiti	43.097	-29.133		13.964
<b>Totale debiti</b>	<b>4.287.592</b>	<b>40.792</b>		<b>4.328.383</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.160.628</b>	<b>-122.383</b>	<b>-173.918</b>	<b>9.864.326</b>
Conti d'ordine	753.835	238.029	14.417	1.006.281

L'Ente non dispone dell'inventario aggiornato e pertanto al revisore è preclusa la possibilità di una corretta analisi delle voci del patrimonio e delle relative variazioni.

Il revisore invita l'Ente a predisporre, urgentemente, l'aggiornamento dell'inventario così come richiesto dalla Corte dei Conti, sezione Regionale di Controllo per la Lombardia con nota del 19 febbraio 2014

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta solo parzialmente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. .

Nella relazione *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

La relazione non contiene le indicazioni indicate dai punti da 162 a 171 del nuovo principio contabile n.3 ; si invita pertanto, per il futuro, di effettuare le integrazioni necessarie nonché l'adozione dello schema indicato nel principio.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

Il revisore, pertanto invita l'Ente a predisporre urgentemente il piano triennale di contenimento delle spese.

## **CONCLUSIONI**

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2013 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al conto del patrimonio, in considerazione dei rilievi sopra esposti non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Innocente Sereni

