

# COMUNE DI LONATO

*Provincia di Brescia*

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

## **RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

**L'organo di revisione**

*Dott. Fulvio Benetti*

Il sottoscritto Dott. Fulvio Benetti , Revisore Unico del Comune:

ricevuta in data 13.04.2012 la proposta di Delibera Consiliare del rendiconto per l'esercizio 2011, approvata con delibera della Giunta Comunale 56 del 10.04.2012 completa di:

a) conto del bilancio;

corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'Organo Esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
  - relazione del Responsabile del Settore Contabile;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - delibera del Consiglio Comunale n. 59 del 27.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
  - conto del Tesoriere;
  - conto degli Agenti Contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00);
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - vista la delibera di Giunta Comunale n 77 del 08/05/2012 "emendamento al rendiconto dell'esercizio 2011, in conseguenza delle stime inerenti il gettito dell'IMU formulate dal ministero dell' Economia e della Finanze e dell'assegnazione a titolo di fondo sperimentale di riequilibri"
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
  - ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
  - ◆ visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità ;

## VERIFICATO CHE

- ◆ l'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, nell'anno 2011 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

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

### A) Per il conto del bilancio:

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

## VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ gli Agenti Contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;

## TENUTO CONTO CHE

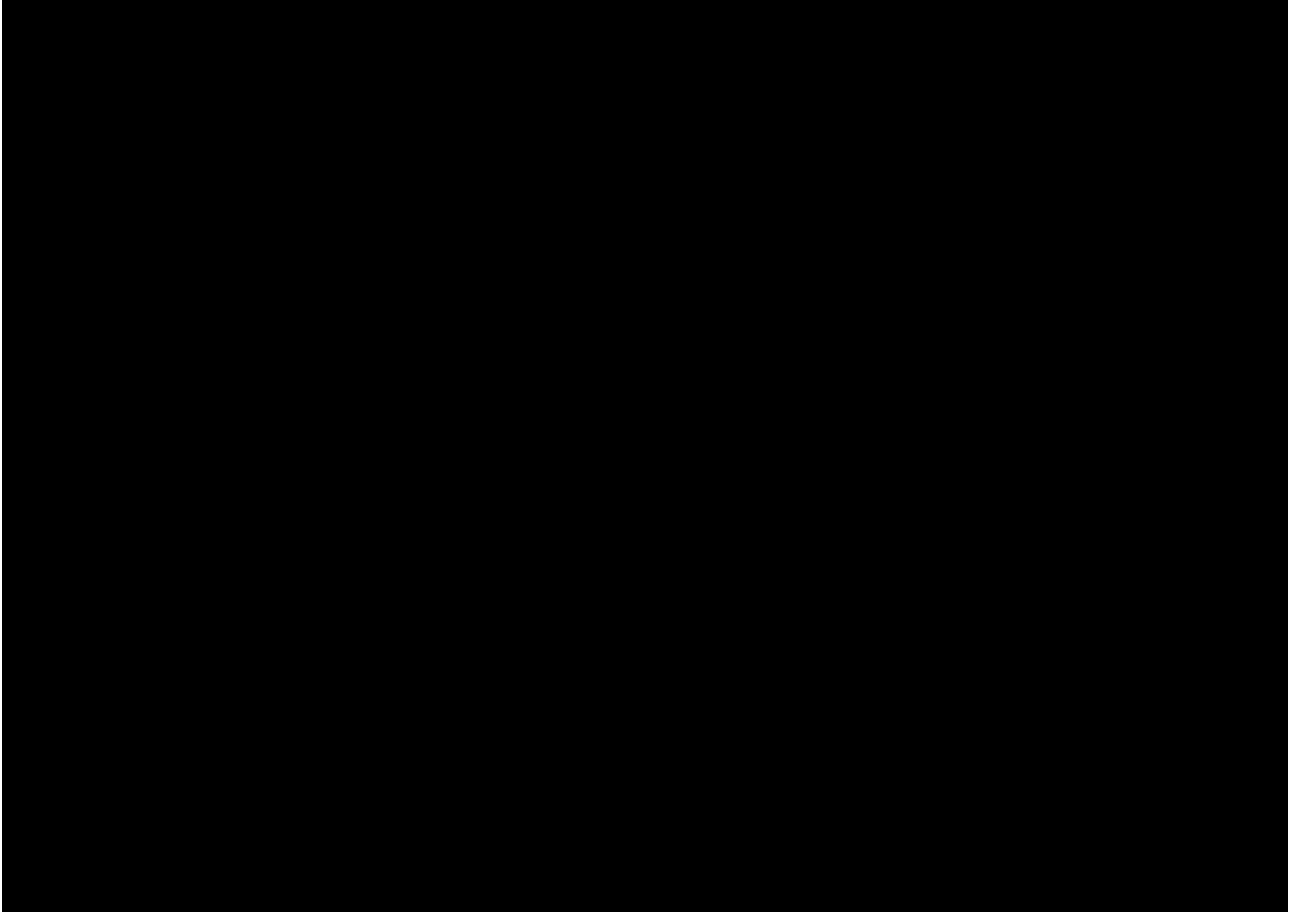
- ◆ durante l'esercizio l'Organo di Revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

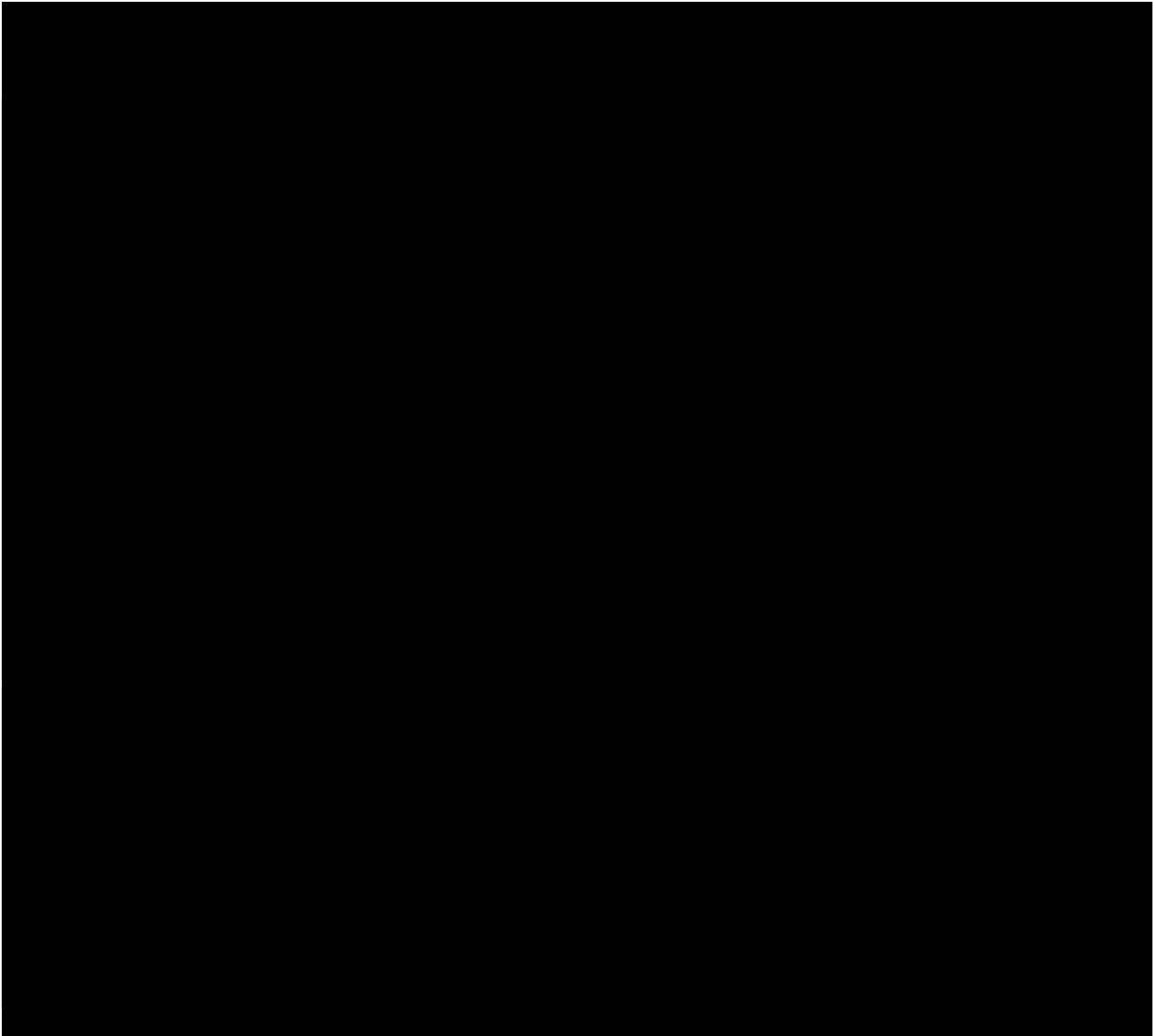
## ***Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria***

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



## ***Risultati della gestione***

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:



Il prospetto sopra riportato illustra come la gestione 2011 evidenzia un avanzo di competenza di euro 703.559,71.

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

		con applicazione avanzo 2010	senza applicazione avanzo 2010
<b>Gestione di competenza corrente</b>			
Entrate correnti	+	11.314.749,63	
Spese correnti	-	9.722.952,32	
Spese per rimborso prestiti	-	1.389.392,37	
<i>Differenza</i>	+/-	202.404,94	
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	539.600,00	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+		
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+		
Entrate titolo V destinate al titolo III della spesa	-		
<i>Totale gestione corrente</i>	+	742.004,94	742.004,94

<b>Gestione di competenza c/capitale</b>			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.092.257,50	
entrate del titolo V destinate al titolo III della spesa	-		
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+		
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	539.600,00	
Spese titolo II	-	2.591.102,73	
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	-38.445,23	-38.445,23

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+	<b>703.559,71</b>	<b>703.559,71</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	104.799,11	104.799,11
Alienazione di beni		
Per trasferimenti di capitale dallo Stato	4.657,14	4.657,14
Per contributi in c/capitale dalla Regione	78.670,50	78.670,50
Per contributi in c/capitale da altri enti del settore pubblico		
Per contributi cassa depositi e prestiti		
Per concessioni edilizie (titolo iv delle entrate)	2.432.172,64	2.432.172,64
monetizzazioni	353.774,48	353.774,48
Trasferimenti di capitale da soggetti privati		
Per proventi alienazione immobili	197.163,48	197.163,48
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.042.329,50	521.164,75
per proventi condono edilizio	24.636,12	24.636,12
Per canone depurazione acque e fognatura		
Per trasferimenti di capitale straordinari da altri soggetti		

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	<b>GESTIONE</b>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... Euro		_____	4.651.885,97
RISCOSSIONI ..... Euro	3.332.972,45	12.646.844,19	15.979.816,64
PAGAMENTI ..... Euro	7.567.610,34	10.188.367,18	17.755.977,52
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ..... Euro			2.875.725,09
PAGAMENTI per azioni e secutive non regolarizzate al 31 dicembre ..... Euro			0,00
<i>Differenza</i> ..... Euro			2.875.725,09
RESIDUI ATTIVI ..... Euro	9.798.367,79	3.018.275,35	12.816.643,14
RESIDUI PASSIVI ..... Euro	9.670.132,17	4.773.192,65	14.443.324,82
<i>Differenza</i> ..... Euro			-1.626.681,68
<b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-) .....</b>			<b>Euro 1.249.043,41</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	- Fondi vincolati	Euro	100.000,00
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	Euro	
	- Fondi di ammortamento	Euro	
	- Fondi non vincolati	Euro	1.149.043,41

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

<i>P R I M O</i>		
Fondo iniziale di cassa	<i>Euro</i>	4.651.885,97
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	<i>Euro</i>	28.796.459,78
Totale impegni e residui passivi riaccertati	<i>Euro</i>	32.199.302,34
<b>Avanzo o disavanzo di amministrazione</b>	<i>Euro</i>	<b>1.249.043,41</b>
<i>S E C O N D O</i>		
Minori spese di competenza	<i>Euro</i>	1.463.144,17
Minori entrate di competenza	<i>Euro</i>	-759.584,46
<i>Differenza</i>	<i>Euro</i>	703.559,71
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	780.907,40
<b>Saldo gestione residui</b>	<i>Euro</i>	<b>-235.423,70</b>
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	<i>Euro</i>	<b>0,00</b>
<b>Avanzo o disavanzo di amministrazione</b>	<i>Euro</i>	<b>1.249.043,41</b>

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	<i>Euro</i>	15.665.119,54
Totale impegni di competenza	<i>Euro</i>	14.961.559,83
<b>SALDO</b>	<i>Euro</i>	703.559,71
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	780.907,40
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<i>Euro</i>	<b>1.484.467,11</b>

### **Gestione dei residui**

minori residui attivi riaccertati	<i>Euro</i>	1.593.690,78
Minori residui passivi riaccertati	<i>Euro</i>	1.358.267,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<i>Euro</i>	<b>-235.423,70</b>

### **RIEPILOGO**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	<i>Euro</i>	1.484.467,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	<i>Euro</i>	-235.423,70
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	<i>Euro</i>	0,00
<b>AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<i>Euro</i>	<b>1.249.043,41</b>

### **Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione**

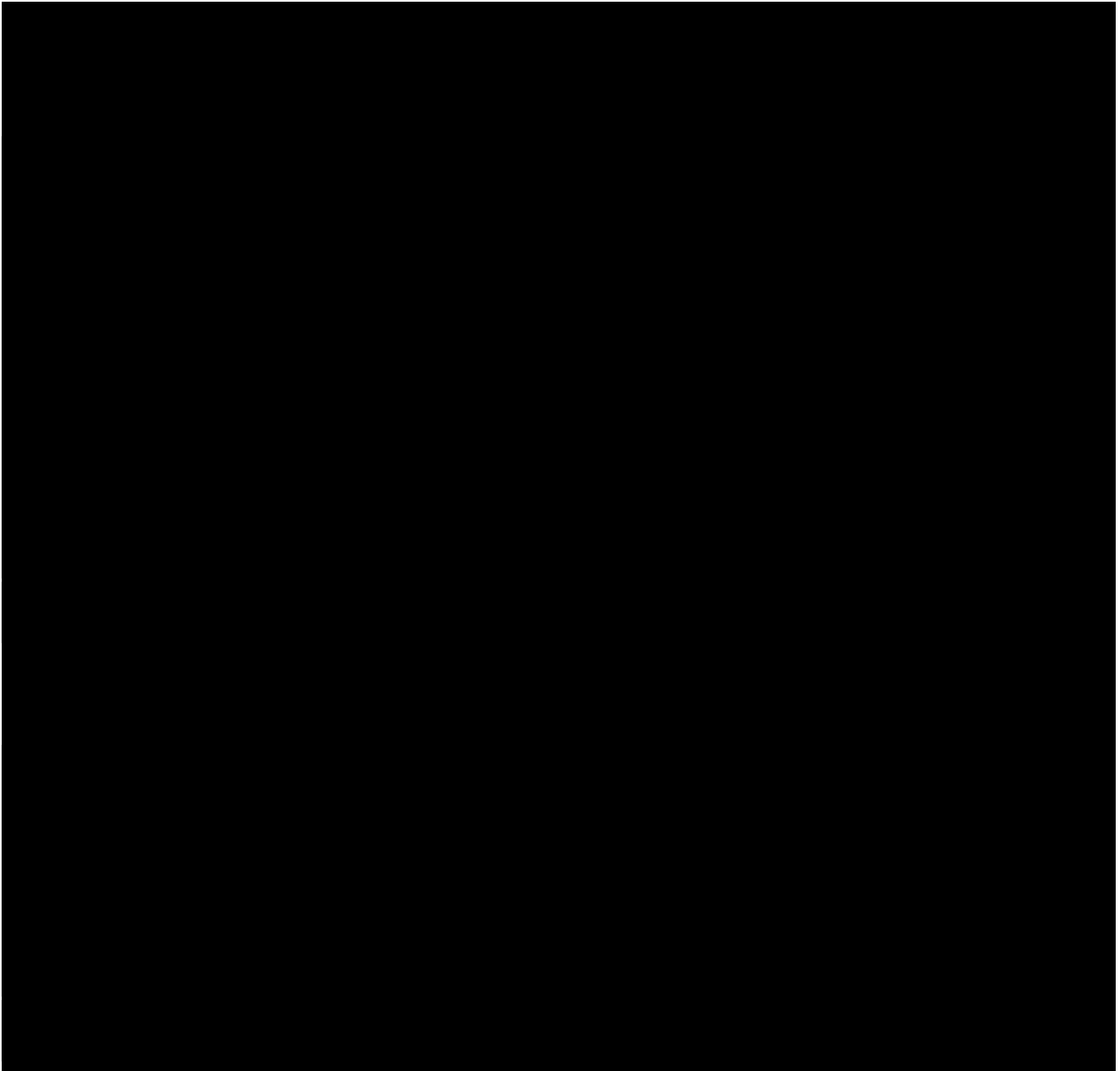
Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	<i>Euro</i>	0,00
Avanzo applicato al bilancio	<i>Euro</i>	780.907,40
<b>Insussistenze ed economie in conto residui</b>	<i>Euro</i>	<b>-235.423,70</b>
di cui: - da gestione corrente	<i>Euro</i>	-795.466,59
- da gestione in conto capitale	<i>Euro</i>	508.998,53
- da gestione servizi c/terzi	<i>Euro</i>	51.044,36
<b>Risultato gestione di competenza (*)</b>	<i>Euro</i>	<b>703.559,71</b>
di cui: - da gestione corrente	<i>Euro</i>	742.004,94
- da gestione in conto capitale	<i>Euro</i>	-38.445,23
- da gestione servizi c/terzi	<i>Euro</i>	
<b>Avanzo o disavanzo di amministrazione</b>	<i>Euro</i>	<b>1.249.043,41</b>

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

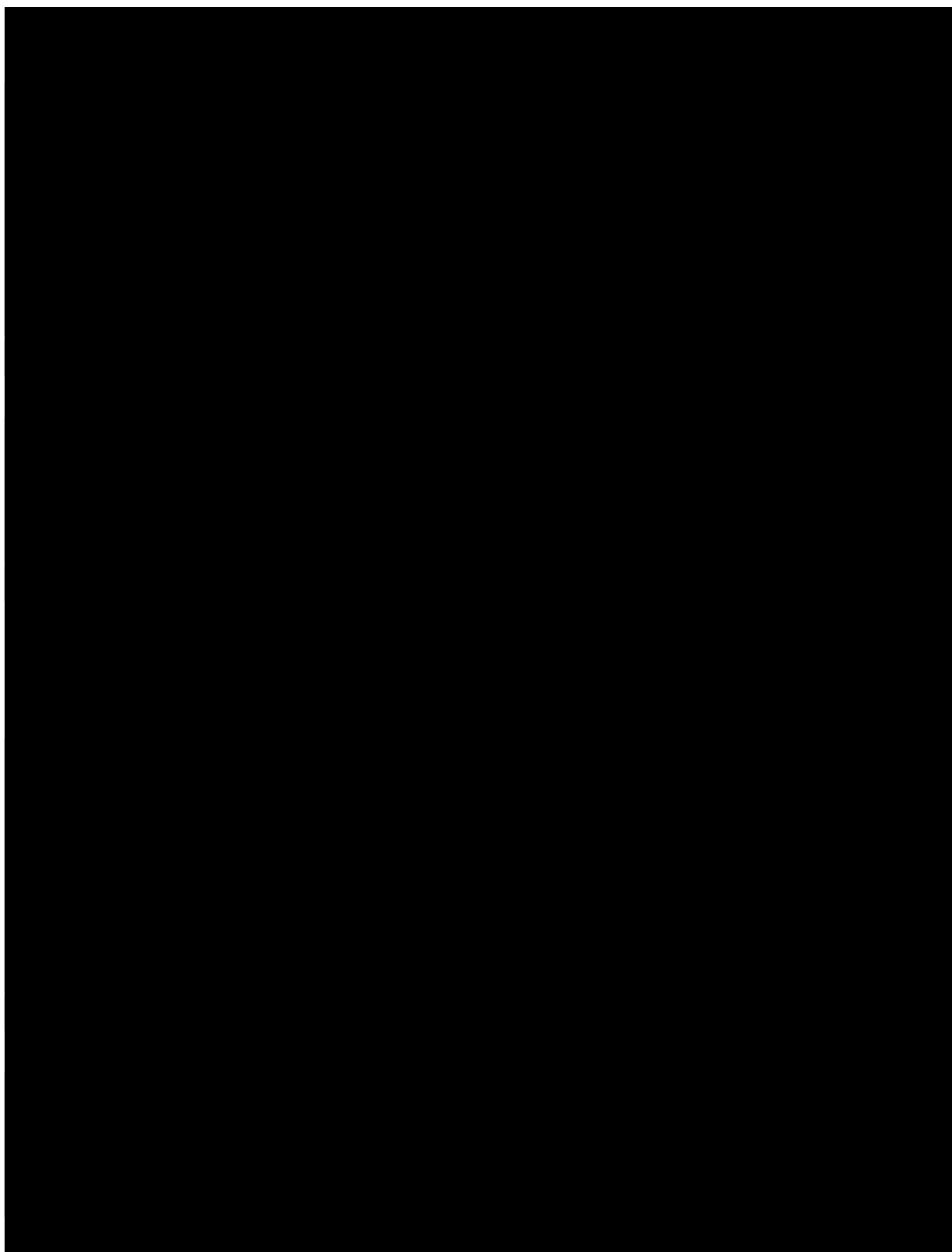
I prospetti sopra riportati dimostrano la provenienza dell'avanzo di amministrazione 2011.

## ***Analisi del conto del bilancio***

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



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



Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

## **Gestione dei residui**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali d.lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Gestione residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I, II, III <i>Euro</i>	4.380.279,31	1.523.715,36	1.836.657,71	3.360.373,07	-1.019.906,24
C/capitale Tit. IV, V <i>Euro</i>	8.127.020,96	1.464.627,17	6.142.694,65	7.607.321,82	-519.699,14
Partite di giro Tit. VI <i>Euro</i>	2.217.730,75	344.629,92	1.819.015,43	2.163.645,35	-54.085,40
<b>Totale .. <i>Euro</i></b>	<b>14.725.031,02</b>	<b>3.332.972,45</b>	<b>9.798.367,79</b>	<b>13.131.340,24</b>	<b>-1.593.690,78</b>

### **Gestione residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I <i>Euro</i>	2.808.651,81	2.088.303,49	495.908,67	2.584.212,16	224.439,65
C/capitale Tit. II <i>Euro</i>	15.118.203,95	5.409.705,14	8.679.801,14	14.089.506,28	1.028.697,67
Rimborso prestiti Tit. III <i>Euro</i>					0,00
Partite di giro Tit. IV <i>Euro</i>	669.153,83	69.601,71	494.422,36	564.024,07	105.129,76
<b>Totale .. <i>Euro</i></b>	<b>18.596.009,59</b>	<b>7.567.610,34</b>	<b>9.670.132,17</b>	<b>17.237.742,51</b>	<b>1.358.267,08</b>

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

MINORI RESIDUI ATTIVI <i>Euro</i>	-1.593.690,78
MINORI RESIDUI PASSIVI <i>Euro</i>	1.358.267,08
saldo gestione residui <i>Euro</i>	-235.423,70

### **Insussistenze ed economie**

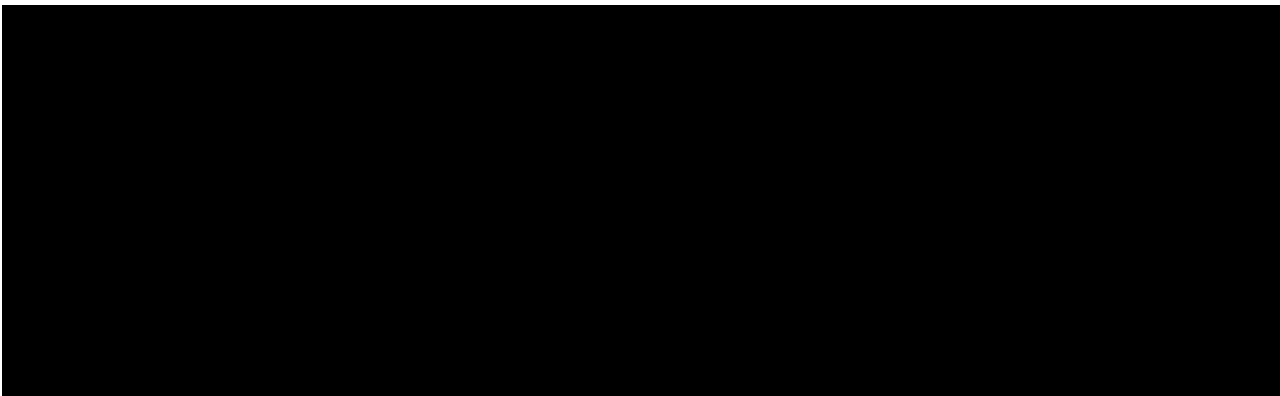
Gestione corrente <i>Euro</i>	-795.466,59
Gestione in conto capitale <i>Euro</i>	508.998,53
Gestione partite di giro <i>Euro</i>	51.044,36
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI <i>Euro</i></b>	<b>-235.423,70</b>

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

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

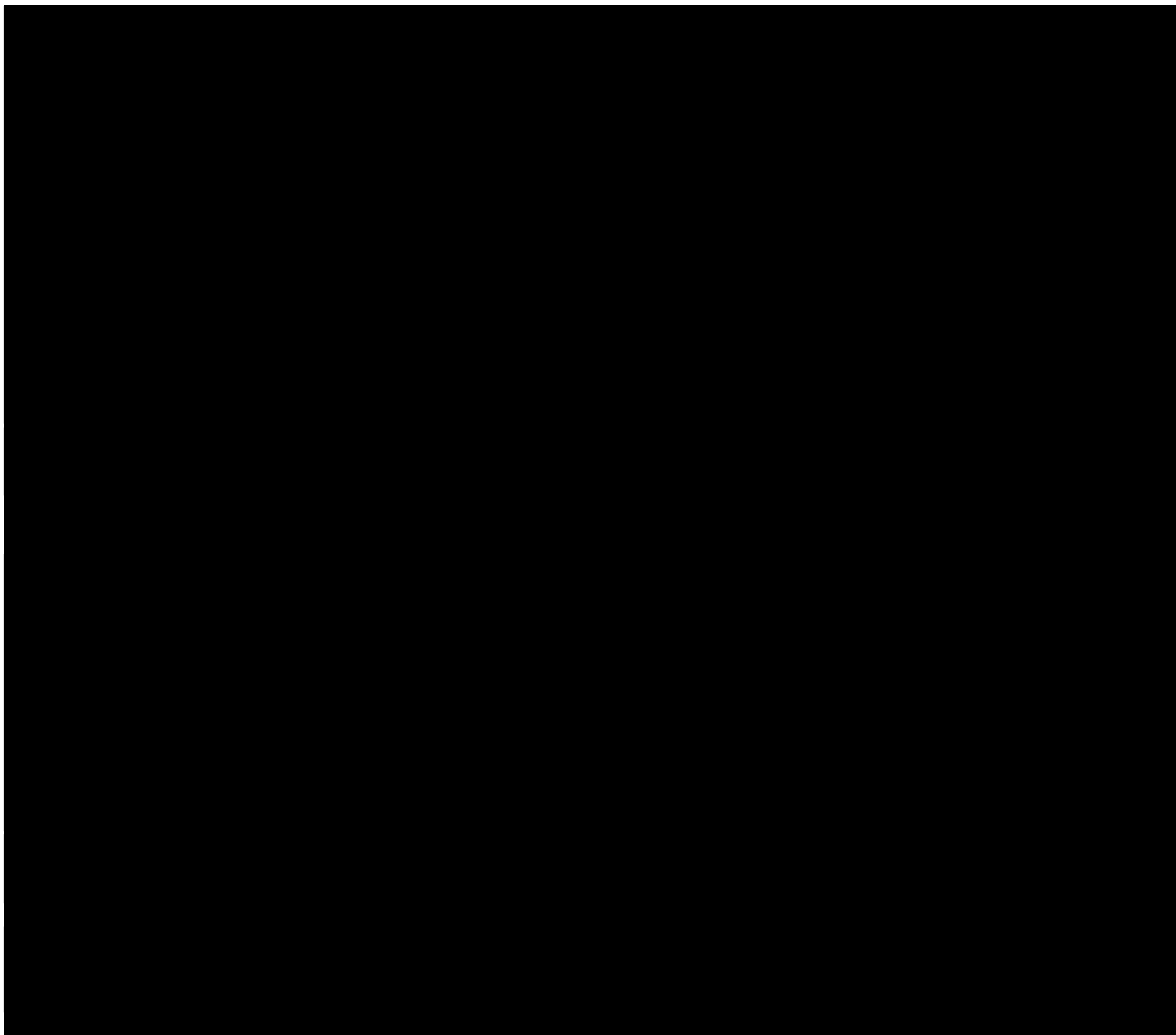


L'indice di incidenza dei residui attivi di competenza sugli accertamenti indica la velocità con cui l'Ente incassa le somme accertate. Nel 2011 questo indice è pari al 19,26 % il che significa che per ogni 100 euro di entrate accertate nel 2011 l'Ente ne ha incassate 80,74 nel corso dell'anno, mentre 19,26 euro sono andate a residuo da incassare negli anni successivi.



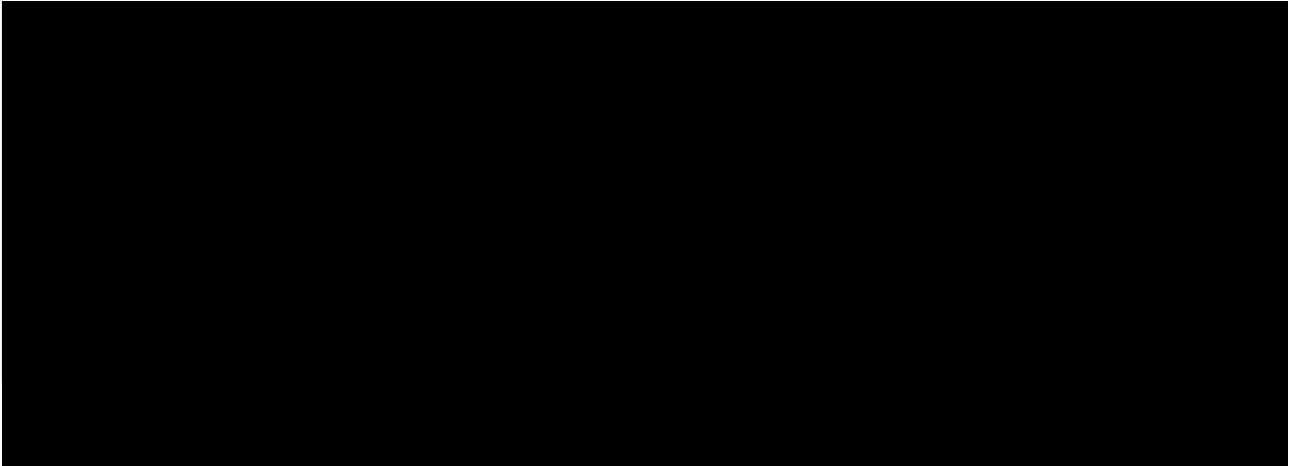
L'indice di incidenza dei residui passivi di competenza sugli impegni indica la velocità con cui l'Ente paga le spese impegnate. Nel 2011 l'indice è pari al 31,90%, il che significa che su 100 euro di spese impegnate nel 2011 l'ente ne ha pagate 68,10 mentre 31,90 euro sono andati a residuo e verranno pagate negli esercizi successivi.

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



## ***Entrate di parte corrente***

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



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

## Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

			2007	2008	2009	2010	2011
<i>Autonomia finanziaria</i>	Titolo I + Titolo III x 100 <hr/> Titolo I + II + III		77,78%	76,83%	73,83%	73,21%	87,97
<i>Autonomia impositiva</i>	Titolo I x 100 <hr/> Titolo I + II + III		45,10%	39,89%	41,08%	43,44%	57,44
<i>Pressione tributaria</i>	Titolo I <hr/> Popolazione		304,62	295,82	311,07	311,07	408,26
<i>Intervento erariale</i>	Trasferimenti statali <hr/> Popolazione		107,94	127,34	161,54	150,81	85,46
<i>Intervento regionale</i>	Trasferimenti regionali <hr/> Popolazione		16,25	18,82	12,22	18,44	7,94

### Osservazioni :

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente..
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

**Ai fini della lettura degli indici sopra riportati, si fa presente che la compartecipazione irpef è ora considerata un'entrata propria dell'Ente quando in realtà sostituisce i trasferimenti statali che vengono decurtati per lo stesso importo.**

## **Titolo I – Entrate Tributarie**

Si è preso atto che risultano approvati:

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

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

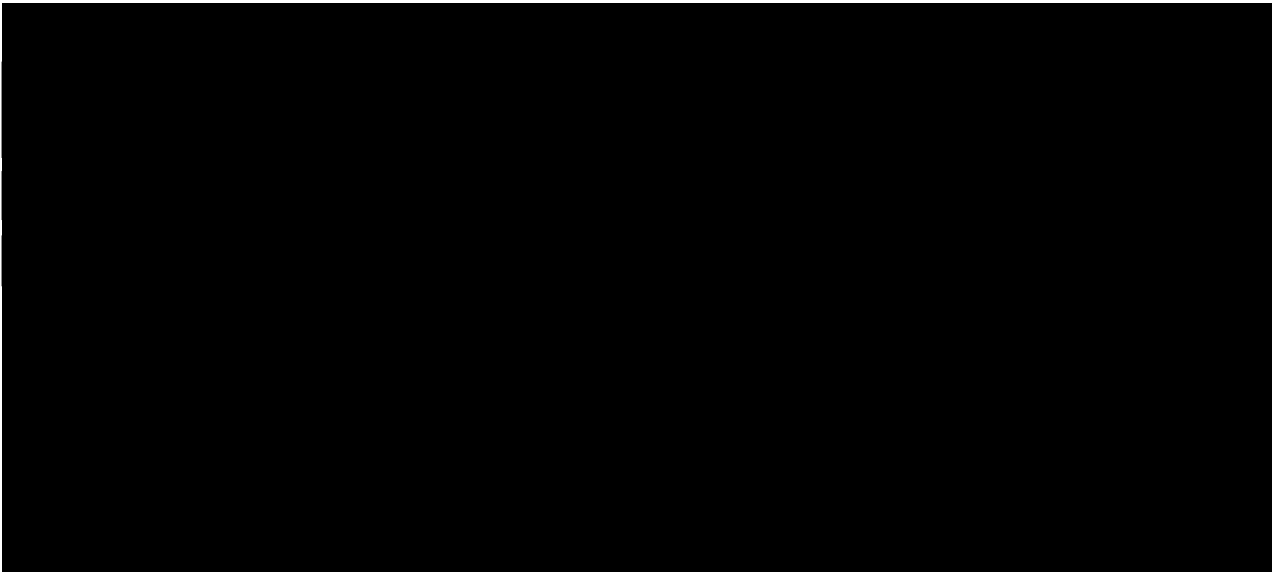
<b>Organo</b>	<b>Estremi</b>		<b>Oggetto</b>
	<i>N. Delibera</i>	<i>Data</i>	
Consiglio comunale	3	01.03.2011	Determinazione aliquota ici e relative detrazioni per l'anno 2011
Giunta comunale	66	24/03/2006 *	Tariffe relative al servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani (art. 65 D.Lgs. n. 507/1993) per l'anno 2009
Giunta comunale	**	**	Determinazione delle tariffe dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni (ex art. 3 D.Lgs. n. 507/1993) per l'anno 2009

\* servizio sia conferito a Lonato Servizi Srl dal dicembre 2006 – le tariffe nn sono variate da quella data

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

## **Imposta Comunale sugli Immobili**

Il gettito dell'imposta, come risulta dai dati del concessionario e della riscossione diretta, è così riassunto:



## **COPERTURA DEL COSTO DEL SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI**

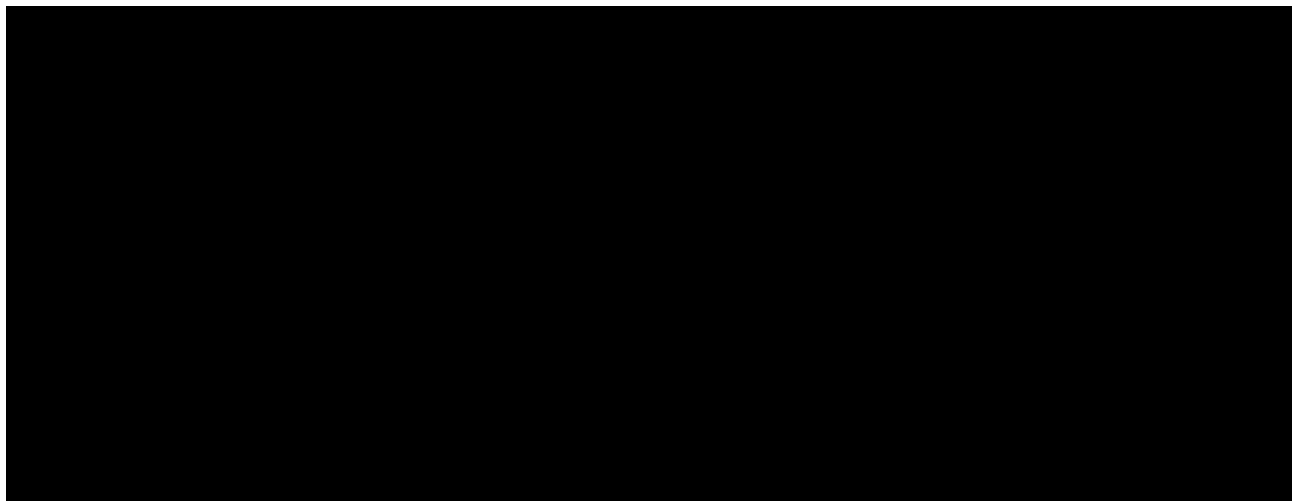
Il servizio di raccolta rifiuti è affidato alla società Lonato Servizi srl a decorrere dal 2006; il comune effettua solo il rimborso delle quote del personale.

## **Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

<b>Anni di raffronto</b>		<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
Contributi e trasf. Correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	1.616.433,11	1.950.450,28	2.474.295,27	2.374.366,53	649.093,23
Contributi e trasf. Correnti dalla regione	<i>Euro</i>	61.771,78	54.334,02	52.479,54	39.051,60	21.701,52
Contributi e trasf. Correnti dalla regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>	121.180,57	228.035,11	168.247,29	143.404,17	104.799,11
Contributi e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali	<i>Euro</i>					
Contributi e trasf. Correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>	448.357,90	399.354,64	340.647,06	498.670,88	584.925,39
<b><i>Totali</i></b>	<i>Euro</i>	<b>2.247.743,36</b>	<b>2.632.174,05</b>	<b>3.035.669,16</b>	<b>3.055.493,18</b>	<b>1.360.519,25</b>

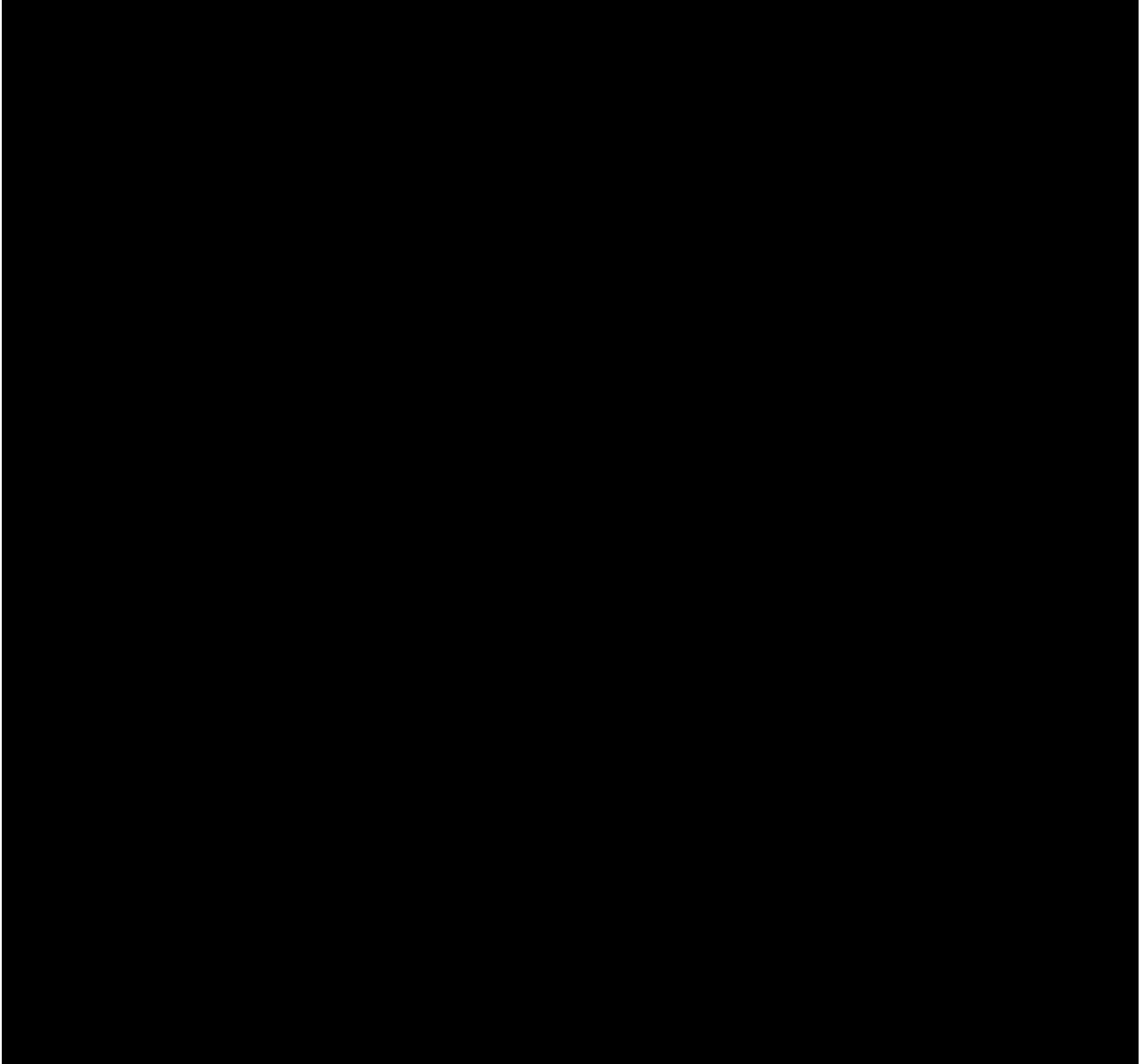
### ***Titolo III - Entrate Extratributarie***

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:




## Titolo I - Spese correnti

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



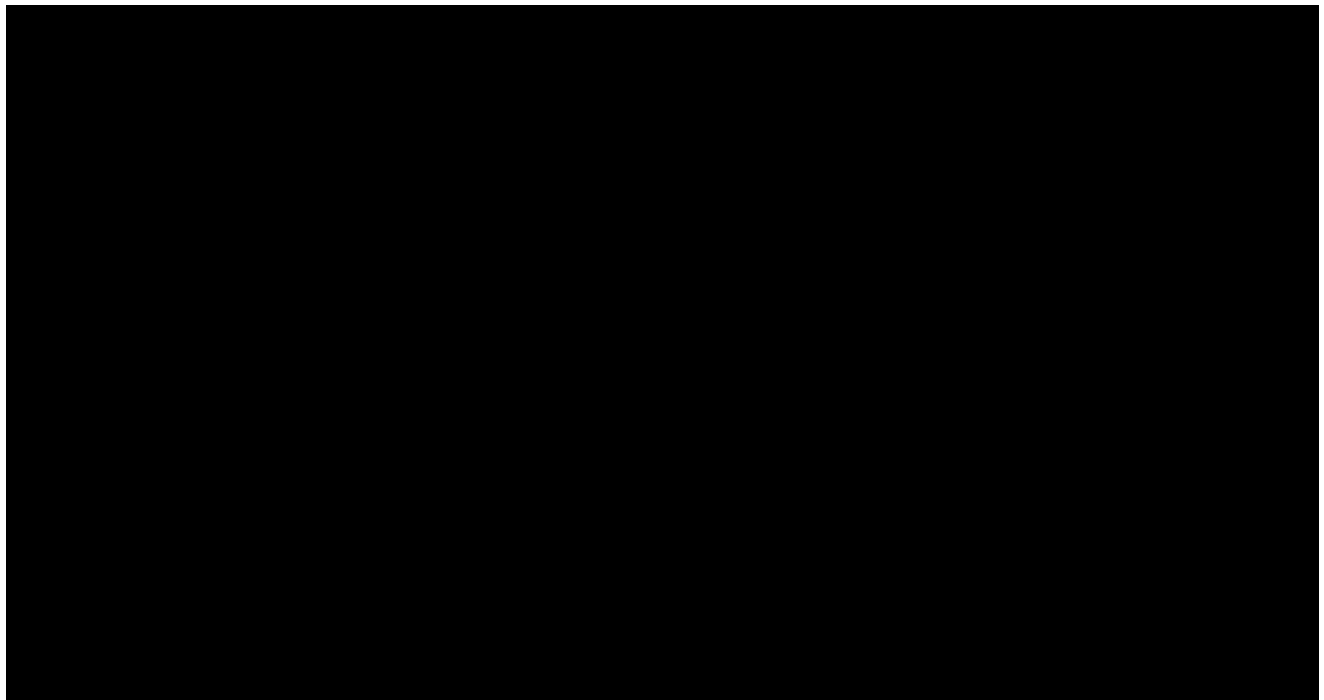
Si evidenzia che sono stati utilizzati in parte corrente oneri di urbanizzazione per euro 539.600,00, pari al 22,18% del totale della risorsa (euro 2.432.172,64).

Si ricorda che tale entrata , per propria natura, dovrebbe essere destinata al finanziamento di spese di investimento ; l'utilizzo in parte corrente è consentito nel limite del 50% dopo l'ultima Legge finanziaria ; l'entrata è legata alle concessioni edilizie e non può pertanto essere considerata certa e, soprattutto, costante negli anni.

- 
- L'indice di *“rigidità della spesa corrente”* evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.  
Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse. L'indice intorno al 30% consente una buona gestione della parte corrente.
  - L'indice di velocità di gestione della spesa corrente evidenzia la percentuale dei pagamenti sul totale degli impegni di competenza.

## Spese per il personale

Nel corso del 2011 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:



### o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	€ 2.942.968,00	€ 2.681.629,65	€ 2.718.895,72
spese incluse nell'int.03	€ 119.409,00	€ 89.429,43	€ 74.501,95
irap	€ 186.339,00	€ 167.289,12	€ 172.116,02
altre spese di personale incluse	€ 59.114,00	€ 27.241,60	€ 59.651,67
altre spese di personale escluse	€ 195.714,00	€ 149.755,31	€ 218.138,80
<b>totale spese di personale</b>	<b>€ 3.112.116,00</b>	<b>€ 2.815.834,49</b>	<b>€ 2.807.026,56</b>

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti*) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabilito dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

	<b>mista</b>
<b>entrate finali</b>	15.869
<b>spese finali</b>	15.366
<b>Saldo finanziario 2011</b>	503
<b>effetti finanziari delle sanzioni</b>	
<b>Saldo finanziario 2011</b>	503
<b>Obiettivo programmatico annuale 2011</b>	497
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	6

L'ente ha provveduto in data 26.03.2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

## ***Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie***

Dall'analisi dei parametri applicati al rendiconto 2010 la situazione dell'ente risulta la seguente:

**1)** Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); **SÌ NO**

**2)** Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III, con l'esclusione dell'Addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli I e III esclusi i valori dell'Addizionale Irpef;

**SÌ NO**

**3)** Ammontare dei residui attivi di cui al Titolo I e al Titolo III (provenienti dalla gestione dei residui attivi) superiore al 65 per cento rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi Titoli I e III; **SÌ NO**

**4)** Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente; **SÌ NO**

**5)** Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti; **SÌ NO**

**6)**

Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i Comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i Comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i Comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)

**SÌ NO**

**7)**

Consistenza dei debiti di finanziamento non assistita da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli Enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli Enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 Tuel);

**SÌ NO**

**8)** Consistenza di debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni); **SÌ NO**

**9)** Eventuale esistenza al 31 Dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti; **SÌ NO**

**10)** Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'articolo 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente. **SÌ NO**

L'Organo di Revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente *non si trova* in condizioni di deficiarietà strutturale .

## ***Spese in conto capitale***

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



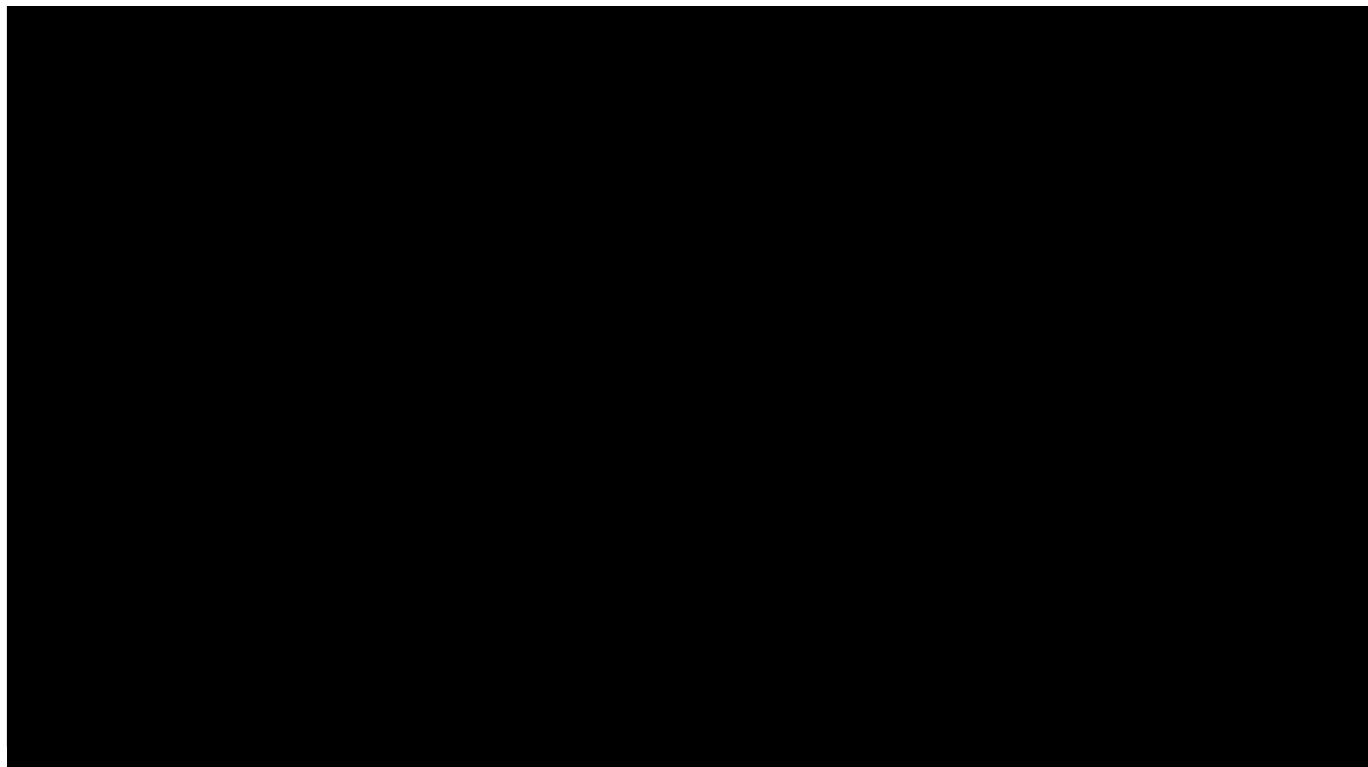
## ***Indice di indebitamento pro capite***



- L'indice di "*indebitamento pro-capite*" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui in ammortamento.

## **Conto Economico**

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



I proventi straordinari ricomprendono le insussistenze del passivo per euro 242.003,13, riferite alle cancellazioni dei residui passivi correnti ;

Gli oneri straordinari, ricomprendono le insussistenze dell'attivo per euro 1.019.906,24 che si riferiscono alle cancellazioni dei residui attivi.

Voce A6: gli OO.UU applicati in parte corrente sono pari ad euro 539.600,00 l'importo a conto economico è pari ad euro 539.600,00

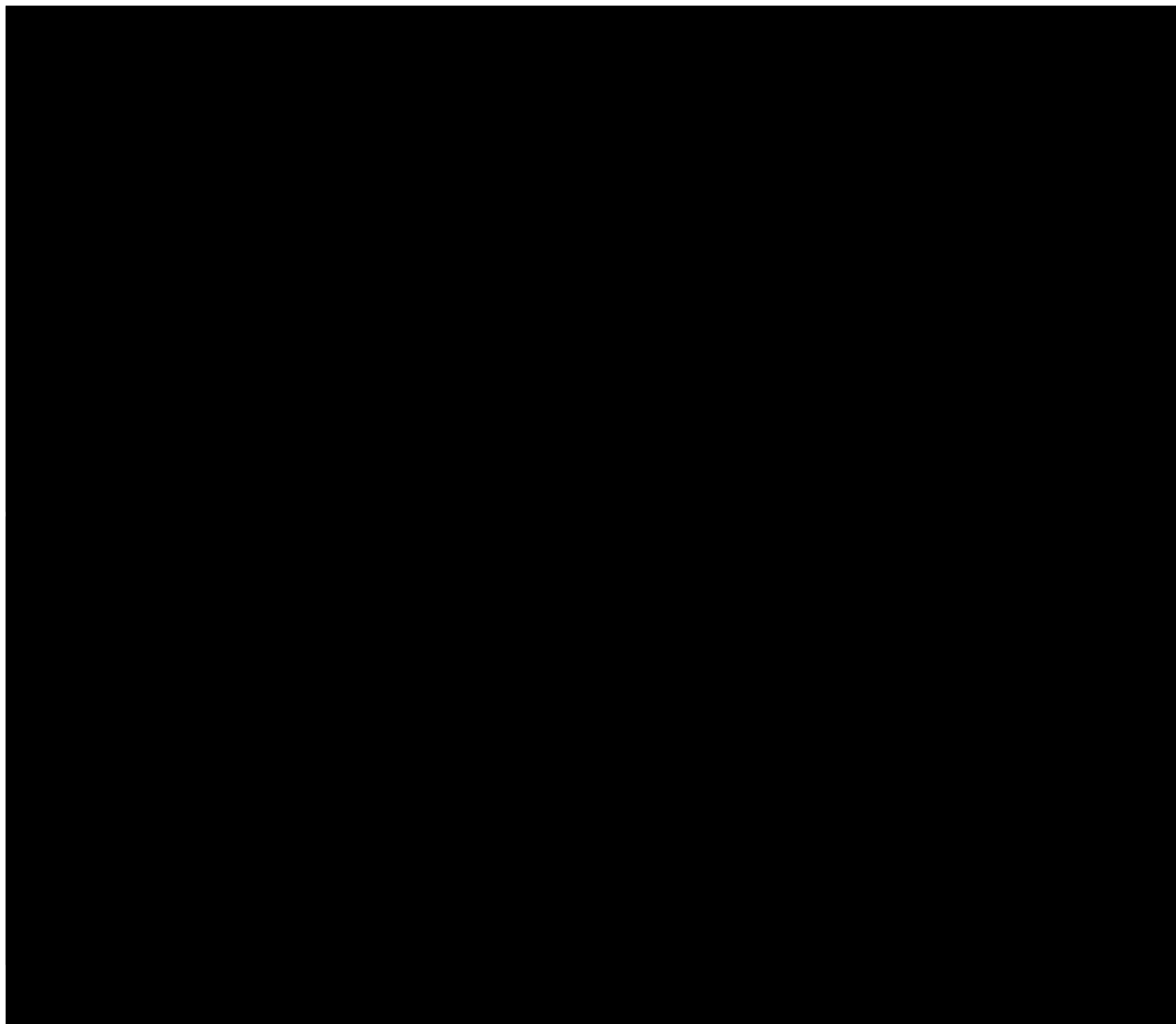
Voce E28: gli oneri straordinari sono pari ad euro 0,00

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

## ***CONTO DEL PATRIMONIO***

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

Si evidenziano i seguenti risultati:



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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

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

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio. Il totale dei residui attivi da bilancio corrisponde ad euro 12.816.643,14 che a conto del patrimonio è dato dal totale per crediti euro 11.746.643,14 e dai crediti verso imprese controllate per euro 1.070.000,00;

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva da dichiarazione iva modello unico 2011 per euro 26.234,00

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

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

I conferimenti da concessione di edificare: le variazioni in aumento riguardano gli accertamenti di competenza degli oneri di urbanizzazione applicati in parte capitale pari ad euro 2.656.721,86

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

#### C. Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

#### C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

L'Organo di Revisione, in relazione al Rendiconto dell'esercizio 2011, esprime le seguenti considerazioni:

1) Il Revisore da' atto:

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

- di non aver rilevato irregolarità contabili e finanziarie;

2) l'avanzo di amministrazione che ammonta ad euro 1.249.043,41 deriva per euro 235.423,70 dal disavanzo della gestione residui, per euro 703.559,71 dall'avanzo della gestione di pura competenza; per euro 780.907,40 dall'avanzo applicato;

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

4) Si evidenzia che sono stati utilizzati in parte corrente oneri di urbanizzazione per euro 539.600,00, pari al 22,18% del totale della risorsa (euro 2.432.172,64). e che pertanto è stato rispettato il limite previsto dalla normativa.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

- vista la delibera di Giunta Comunale n 77 del 08/05/2012 "emendamento al rendiconto dell'esercizio 2011, in conseguenza delle stime inerenti il gettito dell'IMU formulate dal ministero dell' Economia e della Finanze e dell'assegnazione a titolo di fondo sperimentale di riequilibri"

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Brescia, 20/05/2012

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fulvio Benetti

