

COMUNE DI SONDRIO  
Prot. 0010445 del 14/04/2014  
Classif.: 05 02



ASSIGNATO A:	
<input type="checkbox"/> Assessorato	<input type="checkbox"/> Patrimonio
<input type="checkbox"/> Ambiente-mobilità	<input type="checkbox"/> Personale
<input type="checkbox"/> Biblioteca	<input type="checkbox"/> Piani di zona
<input type="checkbox"/> Commercio	<input type="checkbox"/> Politiche sociali
<input type="checkbox"/> Demografico	<input type="checkbox"/> Politiche scolastiche
<input type="checkbox"/> Questioni generali	<input type="checkbox"/> Presidenza del Consiglio
<input type="checkbox"/> Organismi	<input checked="" type="checkbox"/> Ricerche
<input type="checkbox"/> Sviluppo urbanistico	<input type="checkbox"/> Segreteria generale
<input type="checkbox"/> Economia pubblica	<input type="checkbox"/> Segreteria generale
<input type="checkbox"/> Infrastrutture	<input type="checkbox"/> Sindacato
<input type="checkbox"/> Infrastrutture	<input type="checkbox"/> Sport
<input type="checkbox"/> Istruzione	<input type="checkbox"/> Tempo libero
<input type="checkbox"/> Mestieri	<input type="checkbox"/> Tributi
<input type="checkbox"/> Musei	<input type="checkbox"/>

## COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

### ***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

DOTT. DANIELE MORELLI

DOTT. NICOLA SCHERINI

DOTT. PAOLO VIDO

*[Handwritten signatures]*

## Sommario

### 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) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) esame questionario sul bilancio 2013 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - i) Utilizzo plusvalenze
  - l) Proventi beni dell'ente
  - m) Spese correnti
  - n) Spese per il personale
  - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - p) Spese in conto capitale
  - q) Servizi per conto terzi
  - r) Indebitamento e gestione del debito
  - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - t) contratti di leasing
  - u) prospetto spese di rappresentanza
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### CONCLUSIONI



## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Morelli Daniele, Scherini Nicola e Vido Paolo, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 26/10/2012;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2014 la proposta di delibera consiliare n. 93 del 04.04.2014 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 27.03.2014, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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. 51 del 27.09.2013 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;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - conto economico esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - ricognizione limiti di spesa di cui all'art. 6 dl 78/2010 e successive modifiche - consuntivo 2013 e previsione 2014;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - nota informativa sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate ai sensi dell'art 6, comma 4, D.L. 95/2012;
  - tabella di ricognizione del rispetto dei tagli di spesa.
- ◆ 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. 7 del 29.01.2010 e modificato da ultimo con delibera n. 77 del 20.12.2013;

#### 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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ 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;
- ◆ che 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 attualmente in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 4 al n. 41;

#### RIPORTANO

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

10  
19  
12

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- 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 27.09.2013, con delibera n. 51;
- 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. 5979 reversali e n. 9253 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 comma 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, 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 Credito Valtellinese, reso entro il 30 gennaio 2014 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			6.404.360,45
Riscossioni	5.053.712,25	25.214.983,54	30.268.695,79
Pagamenti	7.924.308,56	21.984.464,03	29.908.772,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			6.764.283,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			0,00
Differenza			6.764.283,65

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	5.555.495,73	0,00
Anno 2012	6.404.360,45	0,00
Anno 2013	6.764.283,65	0,00

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 33.835,04 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	30.480.669,09
Impegni	(-)	30.514.504,13
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-33.835,04</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	25.214.983,54
Pagamenti	(-)	21.984.464,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.230.519,51
Residui attivi	(+)	5.265.685,55
Residui passivi	(-)	8.530.040,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.264.354,55
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-33.835,04</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:

  
  


EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	16.905.529,50	14.309.816,99
Entrate titolo II	569.282,46	2.415.362,02
Entrate titolo III	4.990.093,67	4.428.507,33
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>22.464.905,63</b>	<b>21.153.686,34</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>21.149.449,93</b>	<b>20.020.281,19</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III</b>	<b>1.438.861,19</b>	<b>985.087,86</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-123.405,49</b>	<b>148.317,29</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>212.861,96</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>22.933,72</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate	22.933,72	0,00
arredi biblioteca cap. 10580/50		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>66.522,75</b>	<b>148.317,29</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	4.147.309,00	4.494.308,66
Entrate titolo V	44.625,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.191.934,00</b>	<b>4.494.308,66</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>4.565.741,44</b>	<b>4.676.460,99</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>373.807,44</b>	<b>182.152,33</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>22.933,72</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>316.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>1.249.126,28</b>	<b>133.847,67</b>



È 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 contributi concessioni cimiteriali	205.643,71	184.320,02
Contributo comunità montane check point provinciale	250.000,00	250.000,00
Per contributi straordinari dal BIM	85.117,60	85.117,60
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.915.179,70	2.920.804,70
Per monetizzazione aree standard	201.412,10	190.780,60
Per da privati per messa a norma tombe	71.522,00	67.640,00
Per concessioni edilizie	412.499,33	344.926,30
Per sanzioni ammin. codice della strada (parte vincolata)	307.019,86	307.019,86
Per mutui	-	-
<b>Totale</b>	<b>4.448.394,30</b>	<b>4.350.609,08</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
Accertamenti sanzioni ICI/IMU	457.642,48	Oneri straordinari della gestione corrente	20.794,60
Sanzioni codice della strada	307.019,86	Sanzioni codice della strada	307.019,86
		Compenso incentivante ICI/IMU	27.783,00
<b>Totale</b>	<b>764.662,34</b>	<b>Totale</b>	<b>355.597,46</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.370.674,20 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			6.404.360,45
RISCOSSIONI	5.053.712,25	25.214.983,54	30.268.695,79
PAGAMENTI	7.924.308,56	21.984.464,03	29.908.772,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			6.764.283,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			
Differenza			6.764.283,65
RESIDUI ATTIVI	1.346.003,51	5.265.685,55	6.611.689,06
RESIDUI PASSIVI	2.475.258,41	8.530.040,10	11.005.298,51
Differenza			-4.393.609,45
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			2.370.674,20

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	285.432,12
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	2.085.242,08
	<b>Totale avanzo</b>	<b>2.370.674,20</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	+	30.480.669,09
Totale impegni di competenza	-	30.514.504,13
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-33.835,04</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	862,31
Minori residui attivi riaccertati	-	449.089,17
Minori residui passivi riaccertati	+	973.399,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>525.172,22</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-33.835,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		525.172,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		316.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.563.337,02
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>2.370.674,20</b>

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

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Fondi vincolati	39.754,98	202.736,57	285.432,12
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	44.625,00	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.812.861,96	1.631.975,45	2.085.242,08
<b>TOTALE</b>	<b>1.852.616,94</b>	<b>1.879.337,02</b>	<b>2.370.674,20</b>

In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2013, dell'avanzo d'amministrazione 2012 si osserva che è stato impegnato totalmente per il finanziamento di opere pubbliche.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.314.000,00	14.309.816,99	-2.004.183,01	-12%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	825.188,46	2.415.362,02	1.590.173,56	193%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.068.044,72	4.428.507,33	-639.537,39	-13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.714.700,00	4.494.308,66	-3.220.391,34	-42%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	602.000,00		-602.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.089.731,57	4.832.674,09	-257.057,48	-5%
Avanzo di amministrazione applicato			316.000,00	316.000,00	-----
<b>Totale</b>		<b>35.613.664,75</b>	<b>30.796.669,09</b>	<b>-4.816.995,66</b>	<b>-14%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	21.221.634,26	20.020.281,19	-1.201.353,07	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	8.316.700,00	4.676.460,99	-3.640.239,01	-44%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	985.598,92	985.087,86	-511,06	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.089.731,57	4.832.674,09	-257.057,48	-5%
<b>Totale</b>		<b>35.613.664,75</b>	<b>30.514.504,13</b>	<b>-5.099.160,62</b>	<b>-14%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	15.896.282,29	16.905.529,50	14.309.816,99
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	935.839,67	569.282,46	2.415.362,02
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.240.780,22	4.990.093,67	4.428.507,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.171.889,50	4.147.309,00	4.494.308,66
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		44.625,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.382.951,05	4.789.989,33	4.832.674,09
<b>Totale Entrate</b>		<b>29.627.742,73</b>	<b>31.446.828,96</b>	<b>30.480.669,09</b>

<b>Spese</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	20.747.753,66	21.149.449,93	20.020.281,19
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.204.078,42	4.565.741,44	4.676.460,99
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	965.054,64	1.438.861,19	985.087,86
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.382.951,05	4.789.989,33	4.832.674,09
<b>Totale Spese</b>		<b>29.299.837,77</b>	<b>31.944.041,89</b>	<b>30.514.504,13</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>327.904,96</b>	<b>-497.212,93</b>	<b>-33.835,04</b>
---	-------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>1.812.861,96</b>	<b>316.000,00</b>
--	--	---------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>327.904,96</b>	<b>1.315.649,03</b>	<b>282.164,96</b>
--------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti 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 di competenza mista:

Competenza mista	
Accertamenti titoli I,II e III	21.154
Impegni titolo I	- 20.020
Riscossioni titolo IV	4.921
Pagamenti titolo II	- 4.117
Detrazioni entrata	- 6
Detrazioni spesa	4
Riduzione per trasferimento compensativo allo stato	- 170
Pagamenti debiti art. 1 comma 1 di 35/2013	820
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	2.586
Obiettivo programmatico 2013	2.575
Diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	11

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della legge 133/08 e nell'art. 6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 17.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze .

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

La Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, nell'adunanza del 14 ottobre 2013 ha disposto, causa l'anomalo differimento al 30 novembre 2013 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione, di non elaborare come documento autonomo il questionario relativo alle Linee Guida EE.LL. (ex art.1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n.266) contenente il bilancio di previsione 2013. I dati relativi al preventivo 2013 saranno raccolti contestualmente a quelli riferiti al rendiconto dello stesso esercizio.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I./IMU	119.690,71	5.950.000,00	5.005.226,18	- 944.773,82
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	548.201,32	350.000,00	457.642,48	107.642,48
Addizionale IRPEF	2.830.000,00	3.000.000,00	2.700.000,00	- 300.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.855,27	-	38.370,28	38.370,28
Compartecipazione IRPEF	-	-	-	-
compartecipazione all'IVA	-	-	-	-
Imposta sulla pubblicità	194.000,00	190.000,00	179.871,51	- 10.128,49
Altre imposte	5.897.524,75	59.000,00	57.686,73	- 1.313,27
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.593.272,05</b>	<b>9.549.000,00</b>	<b>8.438.797,18</b>	<b>- 1.110.202,82</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.072.726,10	4.070.000,00	4.116.109,66	46.109,66
TOSAP	155.000,00	150.000,00	173.563,32	23.563,32
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-	-
Altre tasse	1.005,00	-	370,00	370,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.228.731,10</b>	<b>4.220.000,00</b>	<b>4.290.042,98</b>	<b>70.042,98</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	93.000,00	95.000,00	84.981,70	- 10.018,30
Altri tributi propri	2.990.526,35	2.450.000,00	1.495.995,13	- 954.004,87
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.083.526,35</b>	<b>2.545.000,00</b>	<b>1.580.976,83</b>	<b>- 964.023,17</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>16.905.529,50</b>	<b>16.314.000,00</b>	<b>14.309.816,99</b>	<b>- 2.004.183,01</b>

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	350.000,00	457.642,48	411.520,32
Recupero evasione Tarsu	20.000,00	128.000,00	89.847,74
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>370.000,00</b>	<b>585.642,48</b>	<b>501.368,06</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	168,22
Residui riscossi nel 2013	168,22
Residui eliminati nel 2013	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	27.666,45
Residui riscossi nel 2013	15.898,49
Residui eliminati nel 2013	3.733,96
Residui al 31/12/2013	8.034,00

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

### Ricavi:

- da tares	3.617.118,21
- da raccolta differenziata	104.063,67
- altri ricavi	28.818,22

*Totale ricavi* 3.750.000,10

### Costi:

- raccolta trasporto igiene urbana spazzamento	2.812.714,20
- a detrarre costi sgombero neve piano finanziario	- 179.280,42
- smaltimento trattamento rifiuti	1.208.142,29
- altre spese sportello al pubblico	18.150,00
- altri costi spedizione	23.892,03
- costi indiretti ufficio	25.968,12

*Totale costi* 3.909.586,22

**Percentuale di copertura 95,92%**

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:



Residui attivi al 01.01.2013	687.160,82
Residui riscossi nel 2013	315.401,18
Residui eliminati nel 2013	148.102,21
Residui al 31.12.2013	223.657,43

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
581.061,45	467.845,58	412.499,33

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

- anno 2010 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0% (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 la seguente:

Residui attivi al 01.01.2013	353.395,40
Residui riscossi nel 2013	283.259,57
Residui eliminati nel 2013	7.364,79
Residui al 31.12.2013	62.771,04

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

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

*[Handwritten signature]*

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	274.056,26	164.995,56	1.493.437,85
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	545.717,72	347.961,44	381.063,09
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	19.000,00	650,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	116.065,69	37.325,46	540.211,08
<b>Totale</b>	<b>935.839,67</b>	<b>569.282,46</b>	<b>2.415.362,02</b>

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	2.189.586,16	2.183.500,00	2.045.291,94	138.208,06
Proventi dei beni dell'ente	1.313.766,98	1.398.630,54	1.327.156,53	71.474,01
Interessi su anticip.ni e crediti	37.301,54	56.000,00	20.934,06	35.065,94
Utili netti delle aziende	171.881,40	171.000,00	203.927,08	- 32.927,08
Proventi diversi	1.277.557,59	1.258.914,18	831.197,72	427.716,46
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.990.093,67</b>	<b>5.068.044,72</b>	<b>4.428.507,33</b>	<b>639.537,39</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera 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 minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	264.383,39	287.799,70	-23.416,31	91,86%	80,79%
Impianti sportivi	68.357,00	216.427,35	-148.070,35	31,58%	23,16%
Teatri	56.497,00	131.054,90	-74.557,90	43,11%	38,07%
Uso di locali adibiti a riunioni	11.750,44	19.706,76	-7.956,32	59,63%	30,45%
Colonia di Triangia	31.870,70	87.682,27	-55.811,57	36,35%	33,98%
Corsi ginnastica anziani	10.720,00	21.944,74	-11.224,74	48,85%	59,12%
<b>Totale</b>	<b>443.578,53</b>	<b>764.615,72</b>	<b>-321.037,19</b>	<b>58,01%</b>	<b>48,80%</b>

Il servizio relativo all'asilo nido è un servizio a domanda individuale al 50%, pertanto le entrate accertate sono indicate per il loro effettivo importo mentre le uscite impegnate sono indicate solo al 50%.

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Servizio di depurazione	402.845,15	866.000,00	-463.154,85	46,52%	87,00%
Nettezza urbana	3.750.000,10	3.837.818,46	-87.818,36	97,71%	93,90%
<b>Totale</b>	<b>4.152.845,25</b>	<b>4.703.818,46</b>	<b>-550.973,21</b>	<b>88,29%</b>	<b>90,45%</b>

#### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Non vi sono società direttamente partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

#### S.EC.AM. S.p.a.

<b>Valore della produzione</b>	31.058.928 €
di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	4.470.919 €
<b>Debiti di finanziamento</b>	9.575.322 €
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	347.265 €
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Costo del personale (B9 del conto economico)</b>	8.733.396 €

**A.E.V.V. S.p.a.**

<b>Valore della produzione</b>	13.641.262 €
<i>di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	236.396 €
<b>Debiti di finanziamento</b>	4.383.208 €
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	0 €
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Costo del personale (B9 del conto economico)</b>	3.353.960 €

**SOCIETÀ DEPURAZIONE SONDRIO E UNITI S.p.a.**

<b>Valore della produzione</b>	1.638.054 €
<i>di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	928.375 €
<b>Debiti di finanziamento</b>	1.419.500 €
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	11.186 €
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Costo del personale (B9 del conto economico)</b>	94 €

Entro il mese di aprile 2013 sono state inviate le comunicazioni CONSOC tramite il portale PERLA PA di cui agli art.1, commi 587-589, della L. 296/2006 dopo le richieste e le verifiche di cui alla nota prot. 10478 del 3 aprile 2013 riguardanti gli obblighi di cui alla Finanziaria 2007.

Si dà atto del rispetto:

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

L'Ente ha adempiuto agli adempimenti di comunicazioni al Ministero del Tesoro delle proprie partecipazioni azionarie entro il 31 luglio 2013, nel rispetto delle disposizioni di cui agli artt. 1 e 3 del D.M. 30.07.2010, tramite il sito <https://portaletesoro.mef.gov.it/>;

Si dà atto, inoltre, che l'Ente ha adempiuto agli obblighi di informazione e trasparenza di cui all'art. 22

del DLgs. N. 33/2013 relativamente alle società e agli enti controllati.

L'Ente ha adempiuto agli adempimenti di cui all'art. 14 comma 32 del DL 78/2010 convertito nella L. 122/2010. Con la deliberazione di Consiglio comunale (n. 52 del 27.09.2013) si è provveduto, infatti, all'adozione dell'atto di indirizzo; con tale atti si è previsto la progressiva cessione delle partecipazioni nelle società Aviovaltellina spa e Valtellina Golf Club spa.

Si dà atto che l'Ente, anche a seguito della deliberazione sopra richiamata ha adempiuto anche agli obblighi di ricognizione, riguardo al mantenimento delle proprie partecipazioni, di cui all'art. 3 comma 27 della legge n.244/2007, finanziaria 2008.

L'Ente ha altresì adempiuto alle previsioni dell'art. 4 comma 1 del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 c.d. "spending review", dando atto che non esistano partecipazioni in società strumentali da dover cedere.

A chiusura dell'esercizio 2013 l'Ente ha adempiuto, con propria nota prot. n. 5357 del 21.02.2014, all'operazione di verifica dei crediti/debiti emergenti al 31.12.2013 con le proprie società partecipate, secondo il disposto di cui all'art. 6 comma 4 del D.L.95/2012 convertito nella L. 135/2012.

Nel corso dell'esercizio 2013 sono intervenute alcune modificazione nelle partecipazioni azionarie dell'Ente, nonché operazione di messa in liquidazione e cessazione di società.

Seguendo un criterio cronologico si rilevano:

- L'atto di cessione reciproca di partecipazioni sociali tra la società AEVV s.p.a. e la società LARIO RETI HOLDING s.p.a. con atto notaio Cederna di Sondrio del 1 marzo 2013. Con tale operazione AEVV s.p.a. ha acquisito il 3% del capitale sociale, pari a nominali 74.195,83 €, della società ACEL SERVICE s.r.l. c.f. 02686430139 e la società LARIO RETI HOLDING spa ha acquisito il 49% di partecipazione nella società AEVV Energie s.r.l. La partecipazione di AEVV s.p.a. nella controllata AEVV Energie scende pertanto dal 100 al 51%.
- Con atto notaio Surace del 16.10.2013 la società AEVV spa ha ceduto il ramo farmacie alla neo costituita AEVV FARMACIE s.r.l. cf. 00962350146 (socio unico AEVV spa) con efficacia dal 1 novembre 2013. Nel medesimo atto la stessa AEVV spa ha ceduto i rami parcheggi e impianti fotovoltaici alla propria partecipata AEVV Impianti s.r.l.
- In data 19.12.2013 l'assemblea straordinaria dei soci della SOCIETA' DEPURAZIONE SONDRIO E UNITI s.p.a. ha deliberato la messa in liquidazione della società, a seguito del percorso di individuazione di un unico soggetto gestore nell'ambito idrico provinciale. Si richiamano a tal fine le successive deliberazione dell'Autorità di Ambito della provincia di Sondrio nonché la deliberazione n. 69 del 29 novembre 2013 del Consiglio Comunale con cui sono stati recepiti gli indirizzi dell'Ufficio d'ambito.
- La società Politec Banda Larga s.r.l., partecipata comunale tramite POLITEC soc. coop, è stata prima messa in liquidazione (11.10.2013) ed è successiva cessata in data 19.12.2013.

**h) 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
489.378,81	553.129,70	614.039,73

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

Voce di spesa	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	244.689,40	276.564,85	307.019,86
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	9.315,45
Residui riscossi nel 2013	9.315,45
Residui eliminati nel 2013	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

**i) Utilizzo plusvalenze**

Le entrate da plusvalenze, che ammontano euro 204.630,00, non sono state utilizzate né per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L.

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

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 13.389,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: aumento corrispettivo concessione utilizzo area a parcheggi cap. 1735/12 e censi, canoni, livelli e prestazioni attive cap. 1730/12. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	160.625,58
Residui riscossi nel 2013	146.602,20
Residui eliminati nel 2013	13.385,42
Residui al 31/12/2013	1.494,43

### **m) 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	5.762.078,98	5.531.123,49	5.273.645,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	890.518,71	954.533,85	635.641,63
03 - Prestazioni di servizi	10.562.793,78	11.754.766,11	11.728.815,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	299.654,33	308.630,91	249.164,24
05 - Trasferimenti	2.508.844,39	1.665.297,32	1.516.516,56
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	349.603,97	337.642,27	282.058,32
07 - Imposte e tasse	335.578,73	437.455,98	313.644,65
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.680,77	160.000,00	20.794,60
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.727.753,66</b>	<b>21.149.449,93</b>	<b>20.020.281,19</b>

### **n) Spese per il personale**

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

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2013</b>
Spesa intervento 01	5.671.690,00	5.398.875,00
Spese incluse nell'int.03	205.000,00	145.389,00
IRAP	334.893,00	297.325,00
Altre spese di personale incluse	-	25.600,00
Altre spese di personale escluse	7.000,00	7.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>6.204.583,00</b>	<b>5.860.189,00</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	4.171.614,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	-
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	50.279,00
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	1.169.982,00
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	297.325,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	145.389,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
15) Altre spese:elezioni comunali	25.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.860.189,00</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	7.000,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-
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	-
12) altre (da specificare)	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.000,00</b>

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data rispettivamente in data 25/05/2013 e 04/05/2013 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.



### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	371.164,36	365.277,57
Risorse variabili	221.815,16	206.737,81
Totale	592.979,52	572.015,38
Percentuale sulle spese intervento 01	10,45 %	10,59 %

Il CDDL è stato sottoscritto in data 17.12.2013.

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.165/2001 e 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 non sono state previste risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999.

L'organo di revisione attesta che gli obiettivi sono stati definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisce condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 282.058,32 e rispetto al residuo debito al 01.01.2013, determina un tasso medio del 2,76% contro il 3,30% dell'anno precedente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,33% contro l'1,50% dell'anno precedente.

## p) 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 %
8.316.700,00	8.693.103,67	4.676.460,99	4.016.642,68	46,20

Lo scostamento tra le previsioni definitive e le somme impegnate è imputabile a opere pubbliche su programma non impegnate nel 2013.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	316.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	235.423,71		
- concessione beni demaniali	0,00		
<i>Totale</i>		551.423,71	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	2.926.449,67		
- contributi di altri	191.376,85		
- altri mezzi di terzi	1.141.058,43		
<i>Totale</i>		4.258.884,95	
<b>Totale risorse</b>			4.810.308,66
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			4.676.460,99

In aggiunta si osserva che sono state destinate entrate correnti per € 57.954,00 a spese di investimento.

#### q) 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	502.062,60	479.741,86	502.062,60	479.741,86
Ritenute erariali	1.064.116,10	1.019.977,72	1.064.116,10	1.019.977,72
Altre ritenute al personale c/terzi	103.367,37	92.502,43	103.367,37	92.502,43
Depositi cauzionali	26.841,71	27.155,33	26.841,71	27.155,33
Altre per servizi conto terzi	3.064.418,67	3.180.975,48	3.064.418,67	3.180.975,48
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	23.621,31	27.156,70	23.621,31	27.156,70
<b>Totali</b>	<b>4.789.592,33</b>	<b>4.832.674,09</b>	<b>4.789.592,33</b>	<b>4.832.674,09</b>

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

Gestione piani di zona	€ 2.606.216,58
Istat consumi famiglie	€ 2.306,00
Rimborso oneri personale mensa	€ 218.325,41
Rimborso oneri personale piscina	€ 27.745,30
Rimborso oneri personale SAD	€ 28.076,75
Elezioni regionali e politiche	€ 90.116,16
Tares Provinciale	€ 124.473,86
Riversamenti tariffa incentivante	€ 25.653,45
Contributi per acquisto autobus	€ 26.000,00
Fondo aree verdi	€ 4.728,04
Altri rimborsi vari	€ 29.639,93

#### r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente 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
1,61%	1,48%	1,28%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito inizio anno	11.187.221,86	10.130.962,05	10.203.095,22
Nuovi prestiti	-	1.510.994,36	-
Prestiti rimborsati	965.054,64	986.842,78	985.087,86
Estinzioni anticipate	91.205,17	452.018,41	22.874,59
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.130.962,05</b>	<b>10.203.095,22</b>	<b>9.195.132,77</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	349.603,97	337.642,27	282.058,32
Quota capitale	965.054,64	1.438.861,19	985.087,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.314.658,61</b>	<b>1.776.503,46</b>	<b>1.267.146,18</b>

#### s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

#### t) Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

#### u) Prospetto spese di rappresentanza

Al rendiconto deve essere allegato il prospetto delle spese di rappresentanza da trasmettere alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale, come stabilito dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, secondo lo schema approvato con Decreto del 23 gennaio 2012 del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze.

Al riguardo, si dà atto che l'Ente ha predisposto l'apposito prospetto delle spese di rappresentanza. Il collegio ha altresì verificato, ai sensi del art. 6, comma 8, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (conv. con modificazioni dalla legge n. 122/2010), il rispetto del limite non superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza.

## 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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.174.044,28	2.589.988,78	267.310,03	2.857.298,81	316.745,47
C/capitale Tit. IV, V	3.256.691,51	2.065.792,45	1.059.838,79	3.125.631,24	131.060,27
Servizi c/terzi Tit. VI	417.206,83	397.931,02	18.854,69	416.785,71	421,12
<b>Totale</b>	<b>6.847.942,62</b>	<b>5.053.712,25</b>	<b>1.346.003,51</b>	<b>6.399.715,76</b>	<b>448.226,86</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.415.661,49	3.553.881,77	348.266,21	3.902.147,98	513.513,51
C/capitale Tit. II	5.860.411,94	3.406.547,58	1.995.488,92	5.402.036,50	458.375,44
Rimb. prestiti Tit. III	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	1.096.892,62	963.879,21	131.503,28	1.095.382,49	1.510,13
<b>Totale</b>	<b>11.372.966,05</b>	<b>7.924.308,56</b>	<b>2.475.258,41</b>	<b>10.399.566,97</b>	<b>973.399,08</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	862,31
Minori residui attivi	449.089,17
Minori residui passivi	973.399,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>525.172,22</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	196.768,04
Gestione in conto capitale	327.315,17
Gestione servizi c/terzi	1.089,01
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>525.172,22</b>

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

**Minori residui attivi :**

- Tassa raccolta rifiuti e addizionale	€ 156.082,21
- Stato per fondo riequilibrio	€ 140.382,26
- Fitti reali di fabbricati	€ 2.022,26
- Concessione amministrativa per servizio acquedotto	€ 7.708,60
- Assistenza domiciliare, rette asilo nido, colonia estiva	€ 812,04
- Concorso nella spesa funzionamento cec	€ 3.408,49
- Recupero spese di riscaldamento	€ 3.654,56
- Concorsi e recuperi vari	€ 611,39
- Regione per mitigazione rischio via Fracaiolo	€ 11.130,81
- Regione per ciclopedonale via Stelvio	€ 83.368,00
- Trasferimento quota progetti sicurezza urbana	€ 2.213,29
- Rimborso per rete teatrale provinciale	€ 2.922,63
- Regione per illuminazione lungo Mallero	€ 4.112,13
- Concessioni edilizie	€ 7.364,79
- Riduzione mutui cassa ddpp per opere diverse	€ 22.874,59
- Spese servizi per conto di terzi	€ 421,12
- <b>Totale</b>	<b>€ 449.089,17</b>

**Minori residui passivi:**

- Spese di personale	€ 276.705,97
- Acquisto di beni	€ 17.714,55
- Prestazione di servizi	€ 144.050,31
- Utilizzo beni di terzi	€ 8.015,61
- Trasferimenti	€ 12.924,58
- Imposte e tasse	€ 42.101,30
- Oneri straordinari della gestione corrente	€ 12.001,19
- Economie titolo 2°	€ 458.375,44
- <b>Totale</b>	<b>€ 971.888,95</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 0,00;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 66.399,59 relativi a credito verso lo Stato per nuova caserma Vigili del Fuoco res. anno 1999.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Nel conto del patrimonio, alla voce A/III/4, unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione, sono stati stanziati crediti di

dubbia esigibilità. L'ente, nel corso del 2013, ha incassato crediti di dubbia esigibilità per euro 13.319,67 e ne ha stanziati di nuovi per euro 4.535,67.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati i residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2009, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	-	-	-	26.489,54	68.942,93	141.567,50	2.496.925,58	2.733.925,55
di cui Tarsu	-	-	-	24.133,22	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	-	25.546,83	338.886,22	364.433,05
Titolo III	-	-	-	-	-	4.763,23	565.756,39	570.519,62
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui per sanzioni c.s.	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	66.399,59	6.763,97	408,68	798.154,49	83.348,86	60.138,20	1.633.053,45	2.648.267,24
Titolo V	-	-	-	-	-	44.625,00	-	44.625,00
Titolo VI	-	-	-	-	6.095,63	12.759,06	231.063,91	249.918,60
<b>Totale</b>	<b>66.399,59</b>	<b>6.763,97</b>	<b>408,68</b>	<b>824.644,03</b>	<b>158.387,42</b>	<b>289.399,82</b>	<b>5.265.685,55</b>	<b>6.611.689,06</b>

<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	2.033,00	500,09	8.739,40	17.422,97	22.402,43	297.168,32	3.542.941,87	3.891.208,08
Titolo II	101.422,84	-	18.954,04	1.061.893,99	288.239,37	524.978,68	3.966.469,56	5.961.958,48
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	28.149,08	6.846,37	6.768,00	11.746,46	28.629,26	49.364,11	1.020.628,67	1.152.131,95
<b>Totale</b>	<b>131.604,92</b>	<b>7.346,46</b>	<b>34.461,44</b>	<b>1.091.063,42</b>	<b>339.271,06</b>	<b>871.511,11</b>	<b>8.530.040,10</b>	<b>11.005.298,51</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, nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

## ***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 pubblicato sul sito internet dell'ente che per il 2013 attesta tempi medi di pagamento delle fatture in 27,97 giorni (25,63 giorni per le fatture riferite alla spesa corrente e 52,47 giorni per le fatture riferite alla spesa in conto capitale).

## ***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 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili devono rendere all'Ente il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Alla data odierna sono state presentate al Collegio le rese del conto relativamente ai saldi al 31.12.2013.

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i ratei ed i risconti attivi;
- b) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- e) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- a) i costi di esercizi futuri;
- b) le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;



- c) le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni) sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti            parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti            parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	264.204,33
- sterilizzazione ammortamenti da conferimenti	+	176.330,92
- sterilizzazione ammortamenti da concessioni edilizie	+	69.612,26
- incasso crediti dubbia esigibili	+	5.659,67
- ratei attivi finali	+	-
Saldo maggiori/minori proventi	-	12.601,48
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	170.817,48
- rettifiche da finanziaria	+	493.450,88
- rettifiche da finanziaria	-	103.279,01
- risconti attivi iniziali	+	-
- risconti attivi finali	-	-
- ratei passivi iniziali	-	-
- ratei passivi finali	+	-
Saldo minori/maggiori oneri		219.354,39

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	-
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	-
- variazione positiva rimanenze	-
- quota di ricavi pluriennali	105.975,73
- plusvalenze	204.630,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	862,31
- minori debiti iscritti fra residui passivi	335.740,12
- sopravvenienze attive	65.000,00
<b>Totale</b>	<b>712.208,16</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	-
- quota di ammortamento	2.824.955,37
- minusvalenze	-
- minori crediti iscritti fra residui attivi	421.678,91
- insussistenze dell'attivo	1.947,78
<b>Totale</b>	<b>3.248.582,06</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	21.577,00	22.129,00	20.905,00
B Costi della gestione	22.765,00	22.932,00	22.323,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 1.188,00</b>	<b>- 803,00</b>	<b>- 1.418,00</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	387,00	172,00	204,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 801,00</b>	<b>- 631,00</b>	<b>- 1.214,00</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	270,00	311,00	262,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.993,00	1.618,00	268,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.922,00</b>	<b>676,00</b>	<b>- 1.208,00</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva che il risultato della gestione è pari a - 1.418.124,87; tale disavanzo diminuisce a seguito della contabilizzazione dei proventi derivanti dalle aziende partecipate pari ad € 203.927,08; il risultato della gestione operativa è dunque pari ad € - 1.214.197,79.

Il risultato economico compresa la parte straordinaria presenta un disavanzo di € 1.208.284,70; infatti il bilancio contabilizza un saldo della gestione straordinaria pari a € 267.786,87.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro € 203.927,08, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
A.E.V.V. S.p.a.	40,38%	203.927,08	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
2.646.041,63	2.707.443,23	2.824.955,37

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		441.715,85
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	334.229,99	
per minori conferimenti	1.510,13	
per minori accertamenti titolo IV che costituiscono minori conferimenti	105.975,73	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		65.862,31
per maggiori crediti	862,31	
per donazioni ed acquisizioni gratuite	65.000,00	
per rideterminazione credito IVA	-	
<b>Proventi straordinari</b>		204.630,00
per plusvalenze da trasformazione diritti di superficie in diritti proprietà box Garberia	204.630,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>712.208,16</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze</b>		-
		-
		20.794,60
<b>Oneri straordinari</b>		
da altri oneri straordinari	20.794,60	
<b>Insussistenze attivo</b>		423.626,69
Di cui:		
per minori crediti	421.678,91	
per riduzione valore immobilizzazioni	-	
per minore credito IVA	1.947,78	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
<b>Totale oneri</b>		<b>444.421,29</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E. 24.) o minusvalenze (voce E. 26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E. 23. ed E. 28.).

## 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 31.12.2013 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	194.245,20	-	- 64.748,57	129.496,63
Immobilizzazioni materiali	85.044.963,84	4.089.444,00	- 2.695.207,00	86.439.200,84
Immobilizzazioni finanziarie	2.584.773,73	- 8.784,00	-	2.575.989,73
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>87.823.982,77</b>	<b>4.080.660,00</b>	<b>- 2.759.955,57</b>	<b>89.144.687,20</b>
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	7.340.021,02	- 49.083,00	- 1.948,00	7.288.990,02
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	6.404.360,45	359.923,00	-	6.764.283,45
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.744.381,47</b>	<b>310.840,00</b>	<b>- 1.948,00</b>	<b>14.053.273,47</b>
Ratei e risconti	7.107,42	6.358,00	- 7.107,00	6.358,42
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>101.575.471,66</b>	<b>4.397.858,00</b>	<b>- 2.769.010,57</b>	<b>103.204.319,09</b>
Conti d'ordine	5.860.412,00	-	-	5.961.958,48
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>51.347.433,00</b>	<b>1.314.783,00</b>	<b>- 2.523.067,00</b>	<b>50.139.149,00</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>36.374.248,00</b>	<b>4.343.137,00</b>	<b>- 245.943,00</b>	<b>40.471.442,00</b>
Debiti di finanziamento	10.203.095,00	- 1.007.962,00	-	9.195.133,00
Debiti di funzionamento	2.553.802,00	- 307.339,00	-	2.246.463,00
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	1.096.893,00	55.239,00	-	1.152.132,00
<b>Totale debiti</b>	<b>13.853.790,00</b>	<b>- 1.260.062,00</b>	<b>-</b>	<b>12.593.728,00</b>
Ratei e risconti	-	-	-	-
<b>Totale del passivo</b>	<b>101.575.471,00</b>	<b>4.397.858,00</b>	<b>- 2.769.010,00</b>	<b>103.204.319,00</b>
Conti d'ordine	5.860.412,00	-	-	5.961.958,48

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Nel corso del 2013 non sono intervenute capitalizzazioni di costi pluriennali iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno generato variazioni finanziarie:

- acquisizione gratuite di immobilizzazioni per Euro 65.000.=
- ammortamenti per Euro 2.760.206,80.=

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali derivano da:

	<b>variazioni in aumento</b>	<b>variazioni in diminuzione</b>
Gestione finanziaria	4.344.945,89	255.502,25
Acquisizioni gratuite	65.000,00	-
Ammortamenti	-	2.760.206,80
Acquisizione beni	-	-
Dismissione beni	-	-
<b>Totale</b>	<b>4.409.945,89</b>	<b>3.015.709,05</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore d'acquisto o del valore nominale.

### B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva;

Credito o debito Iva anno precedente	164.980,62
Utilizzo credito IVA in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	170.817,48
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione TITOLO II	105.707,75
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	- 264.204,33
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	177.301,52

Risulta correttamente rilevato il credito per la realizzazione del sottopasso ferroviario ciclopedonale Lungo Mallero Cadorna – Via Torelli pari a € 500.000,00;

### B IV Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

Il totale dei conferimenti passa da € 36.374.248,24 ad € 40.471.442,31; l'aumento di € 4.097.194,07 è dovuta principalmente a:

- in aumento per € 4.044.369,33 da trasferimenti di capitale da Enti e privati, in relazione all'iscrizione delle entrate titolo quarto categorie 1°, 2°, 3°, 4° e 5° di € 3.838.725,62 - al netto dei conferimenti per le concessioni edilizie e crediti di dubbia esigibilità – e per i restanti € 205.643,71 per concessioni cimiteriali;
- in diminuzione per € 98.610,94 per economie su accertamenti pregressi da Regione Lombardia e Comunità Montana;
- in diminuzione per € 176.330,92 per sterilizzazione di ammortamenti.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportati nel titolo III della spesa;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti estinti anticipatamente riportati nel titolo V delle entrate.

### C.II Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento (debiti v/fornitori di beni e servizi correnti) passano da 2.553.802,09 ad € 2.246.463,35 con una diminuzione di € 307.338,74.

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

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

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione deve presentare, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ☐ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ☐ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

Relativamente all'anno 2012, il referto della gestione è stato approvato dalla Giunta comunale in data 31.10.2013 con delibera n. 227 e trasmesso alla corte conti con prot. n. 32214 del 11.11.2013.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo verrà pubblicato sul sito dell'ente entro la scadenza prevista del 30 aprile 2014, assicurando l'accesso allo stesso.

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

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato con delibera n. 60 del 03.04.2014 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; al riguardo risulta adottato il Regolamento per la gestione delle risorse informatiche;

- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo; al riguardo si segnala che l'Ente non dispone di autoveicoli ad esclusione di quelli , ricevuti a noleggio, assegnati alle assistenti sociali e di quelli assegnati alla Polizia Locale;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; al riguardo per i beni immobili non utilizzati o suscettibili di diversa utilizzazione si fa riferimento al piano delle alienazioni.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

Sondrio, 14 aprile 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Daniele Morelli*

*Dott. Nicola Scherini*

*Dott. Paolo Vido*

