

# COMUNE DI SONDRIO

*Provincia di Sondrio*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

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

DOTT. EDJ POLINELLI

DOTT. DANIELE MORELLI

DOTT. MATTEO ROSSI

---



## 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
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2011 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) rinegoziazione mutui
  - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - u) contratti di leasing
  - v) prospetto spese di rappresentanza
- 
- ***Analisi della gestione dei residui***
  
  - ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***
  
  - ***Tempestività pagamenti***
  
  - ***Parametri di deficitarietà strutturale***

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Edj Polinelli, Daniele Morelli e Matteo Rossi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 25/09/2009;

♦ ricevuta in data 04/04/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 29 marzo 2012, 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. 54 del 30/09/2011 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 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetto spese di rappresentanza;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ♦ 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 27/01/2010 e n. 21 del 26/03/2010 di modifica dell'art. 15;

#### DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, 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 risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 24 dell'anno 2011 e dal n. 1 al n. 3 dell'anno 2012;

#### RIPORTANO

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

### 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 30/09/2011, con delibera n. 54;
- 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. 6530 reversali e n. 9706 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 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 entro il 30 gennaio 2012, 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 DI SONDRIO, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## **Risultati della gestione**

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

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			5.177.494,63
Riscossioni	5.506.591,86	25.387.911,35	30.894.503,21
Pagamenti	8.425.824,89	22.090.677,22	30.516.502,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>5.555.495,73</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>5.555.495,73</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	3.924.314,15	0,00
Anno 2010	5.177.494,63	0,00
Anno 2011	5.555.495,73	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 327.904,96 come risulta dai seguenti elementi:

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	25.387.911,35
Pagamenti	(-)	22.090.677,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.297.234,13
Residui attivi	(+)	4.239.831,38
Residui passivi	(-)	7.209.160,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.969.329,17
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>327.904,96</b>



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	11.445.365,01	15.896.282,29
Entrate titolo II	5.544.757,51	935.839,67
Entrate titolo III	5.774.084,72	5.240.780,22
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>22.764.207,24</b>	<b>22.072.902,18</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>20.517.665,76</b>	<b>20.747.753,66</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.953.609,89</b>	<b>965.054,64</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>292.931,59</b>	<b>360.093,88</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</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 (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>32.188,92</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		32.188,92
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>292.931,59</b>	<b>327.904,96</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	3.520.708,74	2.171.889,50
Entrate titolo V **	802.000,00	
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.322.708,74</b>	<b>2.171.889,50</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>4.312.028,72</b>	<b>2.204.078,42</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>10.680,02</b>	
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>32.188,92</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>87.000,00</b>	
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>97.680,02</b>	<b>0,00</b>

Le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge sono riepilogate nel seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per contributi concessioni cimiteriali	255.970,95	249.915,07
Per contributi in c/capitale da comunità montane	101.826,53	101.826,53
Per contributi straordinari BIM	56.381,06	56.381,06
Per monetizzazione aree standard	248.784,03	215.000,00
Per unità immobiliari edificio ex casa Falcinelli	191.450,00	191.450,00
Per da privati per messa a norma tombe	96.682,00	96.682,00
Per concessioni edilizie	581.016,45	581.016,45
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	244.689,40	244.689,40
Per contributi in conto capitale dalla regione	218.394,08	218.394,08
Per completamento castel Masegra e collezione Grazioli	187.000,00	187.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.416.579</b>	<b>2.416.579</b>

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Accertamenti sanzioni ici	594.309,62	Oneri straordinari gestione corrente	18.680,77
		Sanzioni codice della strada vincolata	244.689,40
Sanzioni codice della strada 50%	244.689,40	Compenso incentivante ici	29.106,00
<b>Totale</b>	<b>838.999,02</b>	<b>Totale</b>	<b>292.476,17</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 1.852.616,94 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			5.177.494,63
RISCOSSIONI	5.506.591,86	25.387.911,35	30.894.503,21
PAGAMENTI	8.425.824,89	22.090.677,22	30.516.502,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			5.555.495,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.555.495,73
RESIDUI ATTIVI	2.741.451,94	4.239.831,38	6.981.283,32
RESIDUI PASSIVI	3.475.001,56	7.209.160,55	10.684.162,11
Differenza			-3.702.878,79
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			1.852.616,94

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	39.754,98
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.812.861,96
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.852.616,94</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2011 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

### 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	+	29.627.742,73
Totale impegni di competenza	-	29.299.837,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>327.904,96</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	33.809,17
Minori residui attivi riaccertati	-	601.252,91
Minori residui passivi riaccertati	+	1.020.591,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>453.148,07</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		327.904,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		453.148,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.071.563,91
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>1.852.616,94</b>

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	53.111,68	87.146,00	39.754,98
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	210.118,91	984.417,91	1.812.861,96
<b>TOTALE</b>	<b>263.230,59</b>	<b>1.071.563,91</b>	<b>1.852.616,94</b>

Risultano quindi rispettate le norme di legge che impongono il pareggio o l'avanzo nella gestione degli enti locali.

La relazione al conto della gestione analizza le singole voci di entrata e di uscita che hanno determinato l'avanzo di competenza nella parte corrente e nella parte in conto capitale e l'avanzo nella gestione dei residui attivi e passivi.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.011.876,80	15.896.282,29	3.884.405,49	32%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.789.814,59	935.839,67	-3.853.974,92	-80%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.338.748,10	5.240.780,22	-97.967,88	-2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.312.134,63	2.171.889,50	-5.140.245,13	-70%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	800.000,00		-800.000,00	100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.606.710,57	5.382.951,05	-223.759,52	-4%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>35.859.284,69</b>	<b>29.627.742,73</b>	<b>-6.231.541,96</b>	<b>-17%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	21.173.906,54	20.747.753,66	-426.152,88	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.332.134,63	2.204.078,42	-4.128.056,21	-65%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.746.532,95	965.054,64	-1.781.478,31	-65%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.606.710,57	5.382.951,05	-223.759,52	-4%
<b>Totale</b>		<b>35.859.284,69</b>	<b>29.299.837,77</b>	<b>-6.559.446,92</b>	<b>-18%</b>

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

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.432.494,87	11.445.365,01	15.896.282,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.232.762,13	5.544.757,51	935.839,67
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.938.558,57	5.774.084,72	5.240.780,22
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.307.748,63	3.520.708,74	2.171.889,50
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	22.963,06	802.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.832.387,06	5.736.310,80	5.382.951,05
<b>Totale Entrate</b>		<b>29.766.914,32</b>	<b>32.823.226,78</b>	<b>29.627.742,73</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	20.473.412,52	20.517.665,76	20.747.753,66
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.676.715,88	4.312.028,72	2.204.078,42
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.079.279,04	1.953.609,89	965.054,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.832.387,06	5.736.310,80	5.382.951,05
<b>Totale Spese</b>		<b>30.061.794,50</b>	<b>32.519.615,17</b>	<b>29.299.837,77</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-294.880,18</b>	<b>303.611,61</b>	<b>327.904,96</b>
---	--------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>400.000,00</b>	<b>87.000,00</b>	
--	-------------------	------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>105.119,82</b>	<b>390.611,61</b>	<b>327.904,96</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 ai sensi della Legge 122/2010, 220/2010 e n. 10/2011.

Di tale circostanza si riportano le seguenti evidenze:

**Verifica di competenza mista per il periodo 1/1/2011 – 31/12/2011 (ai sensi delle Leggi 122/2010, n. 220/2010 e n. 10/2011)**

Entrate Tributarie (Tit. 1°)	€ 15.896.282,29
Trasferimenti correnti (Tit. 2°)	€ 935.839,67
Entrate Extratributarie (Tit. 3°)	€ 5.240.780,22
Entrate Conto Capitale (Tit. 4°)	€ 2.719.579,56
Entrate per riscossione di crediti (Tit. 4° cat. 06)	€ 0,00
Voci di detrazione Entrata	€ 31.475,40
<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>	<b>€ 24.761.006,34</b>
Spese correnti (Tit. 1)	€ 20.747.753,66
Spese Conto Capitale (Tit. 2)	€ 2.745.569,12
Voci di detrazione spesa	€ 31.475,40
<b>SPESE FINALI NETTE</b>	<b>€ 23.461.847,38</b>
<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA</b>	<b>€ 1.299.158,96</b>
<b>OBIETTIVO ANNUALE</b>	<b>€ 1.279.613,47</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>€ 19.545,49</b>

Il Collegio dei Revisori prende atto del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2011 e prende atto che, in data 16 marzo 2012, l'Ente ha trasmesso il prospetto relativo al monitoraggio semestrale (2° semestre 2011) delle risultanze del patto per l'anno 2011.

Prende infine atto che, in data 16 marzo 2012, l'Ente ha predisposto ex lege il Prospetto per la Certificazione della verifica degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2011 ai sensi dell'art. 1, comma 110, della L. 220/2010, riportante le seguenti risultanze, così come da prospetto ministeriale (i dati sono espressi in milioni di euro ed arrotondati) trasmesso in data 28 marzo 2012:

<b>SALDO FINANZIARIO 2011</b>	
	<b>Competenza mista</b>
<b>ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)</b>	<b>24.762</b>
<b>SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)</b>	<b>23.463</b>
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	<b>1.299</b>
<b>SALDO OBIETTIVO 2011</b>	<b>1.280</b>
<b>DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE</b>	<b>19</b>

**d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo.






## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	3.468.000,00	3.583.000,00	3.583.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	437.104,53	250.000,00	594.309,62	344.309,62
Addizionale IRPEF	2.850.000,00	3.060.000,00	2.710.000,00	-350.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	185.864,23	205.000,00	188.230,35	-16.769,65
Compartecipazione IRPEF	407.015,98	407.015,00		-407.015,00
Compartecipazione all'iva			1.446.529,17	1.446.529,17
Imposta sulla pubblicità	243.238,81	240.000,00	205.759,68	-34.240,32
Altre imposte	3.066,62	54.161,80	27.927,87	-26.233,93
<b>Totale categoria I</b>	<b>7.594.290,17</b>	<b>7.799.176,80</b>	<b>8.755.756,69</b>	<b>956.579,89</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.587.815,71	3.914.700,00	3.760.617,90	-154.082,10
TOSAP	179.894,29	200.000,00	168.466,97	-31.533,03
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse	823,67		405,00	405,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.768.533,67</b>	<b>4.114.700,00</b>	<b>3.929.489,87</b>	<b>-185.210,13</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	82.541,17	98.000,00	100.987,37	2.987,37
Contributo dello Stato per Fondo sperimentale di riequilibrio			3.110.048,36	3.110.048,36
<b>Totale categoria III</b>	<b>82.541,17</b>	<b>98.000,00</b>	<b>3.211.035,73</b>	<b>3.113.035,73</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>11.445.365,01</b>	<b>12.011.876,80</b>	<b>15.896.282,29</b>	<b>3.884.405,49</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:

	Previone definitiva	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	540.000,00	594.309,62	594.188,63
Recupero evasione Tarsu	106.707,07	106.707,07	94.911,33
<b>Totale</b>	<b>646.707,07</b>	<b>701.016,69</b>	<b>689.099,96</b>

Mancando un apposito capitolo di entrata, i dati relativi al recupero evasione Tarsu sono desunti dai ruoli suppletivi, che però comprendono anche le nuove utenze.

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

Residui attivi al 1/1/2011	942,16
Residui riscossi nel 2011	942,16
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	0,00

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

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa ( cap.295/12)	3.155.477,81	
- da addizionale ( cap. 296/12)	314.967,22	
- da raccolta differenziata ( cap. 295/12)	155.836,80	
- altri ricavi ( trasf. Stato Scuole) cap. 295/12	27.629,00	
<i>Totale ricavi</i>		3.653.910,83
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati e raccolta differenziata ( cap. 5818/457)	2.848.427,21	
- trasporto e smaltimento (cap. 5818/457)	1.150.000,00	
- altri costi ( tit. 1.09.05 e cap . 4331/253)	119.572,79	
a dedurre costi spazzamento 10%	411.800,00	
<i>Totale costi</i>		3.706.200,00
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>98,59%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 97,43%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani, limitatamente al solo ruolo ordinario, è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	649.366,07
Residui riscossi nel 2011	258.271,67
Residui eliminati	179.041,67
Residui al 31/12/2011	212.052,73

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
779.081,68	664.696,61	581.061,45

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

- anno 2009 0,00% ( limite massimo 75%);
- anno 2010 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2011 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

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

Residui attivi al 1/1/2011	524.797,17
Residui riscossi nel 2011	230.068,39
Residui eliminati	0,01
Residui al 31/12/2011	294.728,77

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

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.429.455,61	5.055.225,84	274.056,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	748.990,85	451.795,96	545.717,72
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	54.315,67	37.735,71	116.065,69
<b>Totale</b>	<b>5.232.762,13</b>	<b>5.548.777,51</b>	<b>935.839,67</b>

I trasferimenti correnti dallo Stato sono contabilizzati, inoltre, tra le entrate tributarie proprie:

1. nella categoria I – Imposte – compartecipazione all'Iva per € 1.446.529,17;
2. nella categoria I – Imposte – Altre imposte – quota del cinque per mille Irpef per €

22.814,00;

3. nella categoria III – Tributi speciali – contributo dallo Stato Fondo sperimentale riequilibrio per € 3.110.048,36.

L'Ente non ha ricevuto contributi straordinari e pertanto non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2011 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

#### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.785.252,95	2.155.900,00	2.121.375,61	34.524,39
Proventi dei beni dell'ente	707.799,32	1.128.117,65	1.163.946,43	-35.828,78
Interessi su anticip. ni e crediti	64.694,93	56.500,00	76.768,23	-20.268,23
Utili netti delle aziende	580.257,63	390.000,00	386.838,42	3.161,58
Proventi diversi	2.636.079,89	1.608.230,45	1.491.851,53	116.378,92
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.774.084,72</b>	<b>5.338.748,10</b>	<b>5.240.780,22</b>	<b>97.967,88</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 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese relative ai servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Entrate accertate</i>	<i>Uscite impegnate</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	261.901,00	314.535,92	-52.634,92	83,27%	76,63%
Impianti sportivi	105.172,69	420.957,44	-315.784,75	24,98%	21,42%
Corsi di ginnastica anziani	14.324,00	18.674,79	-4.350,79	76,70%	67,96%
teatri	63.001,00	141.151,86	-78.150,86	44,63%	42,41%
Uso di locali adibiti a riunioni	4.460,82	19.235,00	-14.774,18	23,19%	16,45%
Colonia di Triangia	33.204,21	85.655,72	-52.451,51	38,76%	21,88%

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>
Fognatura e depurazione	638.448,83	760.000,00	121.551,17	84,01%	100,00%
Nettezza urbana	3.653.910,83	3.706.200,00	52.289,17	98,59%	97,43%

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

- 1) Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali; Pertanto non è stato necessario adeguarsi a quanto disposto dall'art.3, commi 30, 31 e 32 della legge 244/07( trasferimento di risorse umane e finanziarie).
- 2) Nel corso dell'esercizio 2011 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
- 3) Nessun organismo partecipato si trova nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile, né ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.

L'unico organismo totalmente partecipato dall'ente locale risulta essere la società Sondrio Teatro Srl – ora Teatro Sociale Srl – la quale nella relazione sulla situazione finanziaria presentata dal liquidatore in data 27/03/2012 prot. 8/2012 presentava la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	1.477.860,26
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	978.480,00
<b>Costo del personale ( B9 del conto economico)</b>	0,00

Dalla verifica della situazione economica risulta che la società "Teatro Sociale Srl con socio unico" nell'esercizio al 31/12/2008 ha chiuso con un utile civilistico di € 35.595.=, nell'esercizio al 31/12/2009 con una perdita civilistica di € 82.833.= coperta con riserve proprie, nell'esercizio al 31/12/2010 con una perdita d'esercizio di € 7.012.= e prevede di chiudere anche l'esercizio 2011 con una perdita, ancora non quantificata e comunque inferiore alle riserve in capo alla società utilizzabili a copertura delle perdite d'esercizio.

Il Consiglio Comunale, con delibera n. 26 del 25/03/2011, ha deliberato di avviare entro l'anno 2011 la messa in liquidazione della società. In data 18 ottobre 2011, l'Assemblea dei soci della società ne ha deliberato la messa in liquidazione ed il liquidatore ha

nominato il perito che dovrà redigere apposita perizia di stima circa il valore delle attività e passività da liquidare, da concludere presumibilmente entro il primo semestre 2012.

L'Ente ha richiesto le relative attestazioni alle società partecipate ai fini della verifica 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).

**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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
363.151,01	452.367,86	489.378,81

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	181.575,50	226.183,93	244.689,40
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2011	6.652,34
Residui riscossi nel 2011	6.652,34
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	0,00

### i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e nemmeno per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

### l) Proventi dei beni dell'ente

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

Residui attivi al 1/1/2011	426.579,35
Residui riscossi nel 2011	376.305,35
Residui eliminati	38.596,63
Residui al 31/12/2011	13.184,75

### m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	6.090.182,50	5.939.249,27	5.762.078,98
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	725.470,87	772.798,26	890.518,71
03 - Prestazioni di servizi	9.686.201,94	10.333.593,30	10.562.793,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	296.353,88	276.416,40	299.654,33
05 - Trasferimenti	2.753.164,15	2.397.803,85	2.508.844,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	514.683,46	343.271,12	349.603,97
07 - Imposte e tasse	372.564,62	365.083,43	355.578,73
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	34.791,10	89.450,13	18.680,77
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.473.412,52</b>	<b>20.517.665,76</b>	<b>20.747.753,66</b>

### n) 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 2010	anno 2011
spesa intervento 01	6.073.653,00	5.897.341,00
spese incluse nell'int.03	215.000,00	217.000,00
irap	344.167,00	337.283,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	21.012,00	14.443,00
totale spese di personale	6.611.808,00	6.437.181,00

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	4.448.122,00
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	145.251,00
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	1.289.525,00
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	337.283,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	217.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	



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	27.030,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	34.907,00
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>61.937,00</b>

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso rispettivamente in data 25/05/2011 e 20/04/2011 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010. 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 2011 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

E' stato accertato il rispetto del vincolo, con riguardo all'obbligo di riduzione della spesa di personale in valore assoluto rispetto a quella dell'anno immediatamente precedente previsto dall'art. 1 comma 557 della legge 27-12-2006, n. 296 come sostituito dall'art. 14, comma 7, del D.L. 31-5-2010 n. 78 , convertito in Legge n. 122 del 30-7-2010;

Il vincolo del contenimento della spesa di personale, comprensivo di quella sostenuta dalle società partecipate, entro il 50% della spesa corrente previsto dall'art. 76 comma 7 del DL 112/2008, come modificato, da ultimo, dall'art. 28 comma 11-quater del DL 201/2011, sarà verificato non appena l'Ente riceverà i dati necessari per il calcolo da SECAM Spa ed AEVV Spa già richiesti con comunicazione in data 5 marzo 2012.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2010 (ccdi sottoscritto il 29/12/2010)	Anno 2011 (ccdi sottoscritto il 29/12/2011)
Risorse stabili	387.275,66	390.774,01
Risorse variabili	213.743,48	208.943,20
Totale	601.019,14	599.356,60
Percentuale sulle spese intervento 01	9,90	10,16

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

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammontano ad euro 349.603,97e rispetto al residuo debito all' 1/1/2011, determina un tasso medio del 3,43% contro il 4,61% dell'anno precedente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,58% contro l'1,63% dell'anno precedente.

#### **p) Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.332.134,63	5.604.688,52	2.204.078,42	3.400.610,10	60,67

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	681.805,35		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		681.805,35	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	218.394,08		
- contributi di altri	158.207,59		
- altri mezzi di terzi	1.113.482,48		
<i>Totale</i>		1.490.084,15	
<b>Totale risorse</b>			2.171.889,50
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			2.204.078,42

In merito si osserva che sono state destinate entrate correnti per € 32.188,92 a spese per 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	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	522.556,56	521.905,60	522.556,56	521.905,60
Ritenute erariali	1.105.804,73	1.102.230,61	1.105.804,73	1.102.230,61
Altre ritenute al personale c/terzi	129.115,00	124.093,90	129.115,00	124.093,90
Depositi cauzionali	30.250,19	42.608,75	30.250,19	42.608,75
Altre per servizi conto terzi	3.907.403,94	3.539.612,51	3.907.403,94	3.539.612,51
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	36.015,71	47.335,11	36.015,71	47.335,11
<b>Totali</b>	<b>5.738.320,70</b>	<b>5.384.962,05</b>	<b>5.738.320,70</b>	<b>5.384.962,05</b>

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

- gestione piani di zona € 3.021.044,98;
- referendum € 62.126,80;
- Istat consumi famiglie € 5.576,00;
- oblazioni ausiliari € 63,00;

- rimborso oneri personale mensa € 220.567,59;
- rimborso oneri personale piscina € 24.406,22;
- personale Sad € 24.276,74;
- anticipazioni per servizi conto terzi € 181.551,18.

#### **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:

2009	2010	2011
2,38%	1,65%	1,61%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	14.015.549,09	12.736.270,05	11.187.221,86
Nuovi prestiti		802.000,00	
Prestiti rimborsati	1.079.279,04	1.230.056,54	965.054,64
Estinzioni anticipate	200.000,00	723.553,35	91.205,17
Altre variazioni +/-		397.438,30	
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.736.270,05</b>	<b>11.187.221,86</b>	<b>10.130.962,05</b>

L'Ente non ha contratto nuovi prestiti nel 2011.

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	514.683,46	342.982,80	349.603,97
Quota capitale	1.079.279,04	1.230.056,54	965.054,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.593.962,50</b>	<b>1.573.039,34</b>	<b>1.314.658,61</b>

#### **s) Rinegoziazione mutui**

L'Ente, nel corso del 2011, non ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

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

L'Ente non ha in corso nell'anno 2011 contratti di finanza derivata.

#### **u) Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere al 31/12/2011 contratti di locazione finanziaria.

**v) 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 comma 3 dell'art. 1 della Legge 31/12/2009 n. 196, 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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

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	4.093.416,78	3.327.792,18	457.026,72	3.784.818,90	308.597,88
C/capitale Tit. IV, V	4.383.818,65	2.021.325,15	2.112.425,22	4.133.750,37	250.068,28
Servizi c/terzi Tit. VI	338.252,11	157.474,53	172.000,00	329.474,53	8.777,58
<b>Totale</b>	<b>8.815.487,54</b>	<b>5.506.591,86</b>	<b>2.741.451,94</b>	<b>8.248.043,80</b>	<b>567.443,74</b>

### **Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	5.095.025,64	3.873.607,48	569.111,86	4.442.719,34	652.306,30
C/capitale Tit. II	5.570.941,02	2.472.676,08	2.734.679,43	5.207.355,51	363.585,51
Rimb. prestiti Tit. III	723.553,35	723.553,35		723.553,35	
Servizi c/terzi Tit. IV	1.531.898,25	1.355.987,98	171.210,27	1.527.198,25	4.700,00
<b>Totale</b>	<b>12.921.418,26</b>	<b>8.425.824,89</b>	<b>3.475.001,56</b>	<b>11.900.826,45</b>	<b>1.020.591,81</b>

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

Maggiori residui attivi	33.809,17
Minori residui attivi	601.252,91
Minori residui passivi	1.020.591,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>453.148,07</b>

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

Gestione corrente	343.708
Gestione in conto capitale	113.517
Gestione servizi c/terzi	-4.078
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>453.148</b>

Si evidenzia in particolare che tra i minori residui passivi di parte corrente sono contabilizzate economie su spese di personale (intervento 1) per € 431.918,53 e economie su Irap relativa

a spese di personale (intervento 7) per € 35.336,25.

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.611,55	114,61	70.966,56	18.806,42	274.571,59	2.357.836,95	2.723.907,68
di cui Tarsu	1.468,39	104,19	60.483,70	13.873,62	136.122,93	317.812,11	
Titolo II			3.450,00	12.300,00	22.033,52	233.462,80	271.246,32
Titolo III	179,17	6.051,81	11.722,99	10.360,39	24.858,11	589.146,30	642.318,77
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada					6.652,34		
Titolo IV	246.399,59	25.000,00	571.409,93	154.863,88	1.083.473,46	643.606,28	2.724.753,14
Titolo V	31.278,36						31.278,36
Titolo VI				6.000,00	166.000,00	415.779,05	587.779,05
<b>Totale</b>	<b>280.937,06</b>	<b>31.270,61</b>	<b>718.033,18</b>	<b>216.204,31</b>	<b>1.713.711,95</b>	<b>4.557.643,49</b>	<b>6.981.283,32</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	678,52	13.490,80	93.574,44	89.769,67	371.598,43	4.113.149,66	4.682.261,52
Titolo II	586.600,93	29.514,08	510.277,14	172.653,43	1.435.633,85	1.931.185,38	4.665.864,81
Titolo III							
Titolo IV	24.138,92	5.389,32	9.682,67	9.016,93	122.982,43	1.164.825,51	1.336.035,78
<b>Totale</b>	<b>611.418,37</b>	<b>48.394,20</b>	<b>613.534,25</b>	<b>271.440,03</b>	<b>1.930.214,71</b>	<b>7.209.160,55</b>	<b>10.684.162,11</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 1.611,55;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 246.399,59 (Caserma vvff € 66.399,59 e saldo RL nodo interscambio p.le Bertacchi € 180.000,00).

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

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 45.814,92 iscrivendoli 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.

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



titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, 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 sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per € 4.077,61.

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, e 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 2011 attesta tempi medi di pagamento delle fatture in 32,91 giorni (27,3 giorni per le fatture riferite alla spesa corrente e 96,7 giorni per le fatture riferite alla spesa in conto capitale).

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

L'ente nel rendiconto 2011, 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 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Alla data odierna non sono state presentate al Collegio le rese del conto e pertanto si provvederà al controllo con successiva verifica.



## **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	-	-207.482,82
- ratei attivi iniziali	-	-14.743,31
- ratei attivi finali	+	17.654,82
- rettifica ammortamenti su conferimenti	+	175.919,93
- incasso crediti di dubbia esigibilità		
	-	-428,22
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>-29.079,60</b>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	-213.135,13
- risconti attivi finali	-	-29.637,59
- rettifiche da registr. fatture	-	-17.237,67
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>-260.010,39</b>

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- plusvalenze	402.232,79
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	56.256,60
- minor debiti iscritti fra i residui passivi	629.378,40
- sopravvenienze attive per acquisizioni gratuite	2.493.882,55
- diminuzione passivo debito per mutui	3.839,99
- crediti di dubbia esigibilità	
<b>Totale</b>	<b>3.585.590,33</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- quote d'ammortamento	2.646.041,63
- minusvalenze	3,13
- residuo credito Iva 2010	53.903,00
- minor crediti iscritti fra i residui attivi	312.039,24
- decremento patrimonio per alienazione beni	6.294,75
- oneri straordinari	18.680,77
- ricognizione valore inventario	201.739,23
<b>Totale</b>	<b>3.238.701,75</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	20.762.700,30	22.083.416,49	21.577.358,42
B Costi della gestione	21.236.380,64	20.867.862,24	22.765.500,16
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-473.680,34</b>	<b>1.215.554,25</b>	<b>-1.188.141,74</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	580.257,63	580.257,63	386.838,42
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>106.577,29</b>	<b>1.795.811,88</b>	<b>-801.303,32</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-327.534,25	-284.646,53	-269.924,23
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-100.435,51	603.084,45	2.992.931,21
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-321.392,47</b>	<b>2.114.249,80</b>	<b>1.921.703,66</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva che il risultato della gestione è pari a -1.188.141,74.=; tale disavanzo diminuisce a seguito della contabilizzazione dei proventi derivanti dalle aziende partecipate pari ad € 386.838,42.=; il risultato della gestione operativa è dunque pari ad € -801.303,32.=.

Il risultato economico compresa la parte straordinaria presenta un avanzo di € 1.921.703,66.=; infatti il bilancio contabilizza proventi straordinari per € 2.992.931,21, principalmente riferibile alla contabilizzazione di sopravvenienze attive per l'acquisizione a titolo gratuito di beni demaniali, per € 2.493.882,55.=

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 386.838,42, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
A.S.M. Spa	64,48	386.838,42.=	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. 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 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.609.305,57	2.523.833,39	2.646.041,63

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Insussistenze passivo:</b>		<b>633.219,39</b>
di cui:		
-per economie su impegni del titolo IV della spesa di esercizi precedentemente liquidati in misura inferiore al previsto	4.700,15	
-per eliminazione accertamenti riferiti al titolo V che costituiscono minori deb.	3.839,99	
-per impegni titolo I spesa di esercizi precedenti liquidati in misura inferiore	624.679,25	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		<b>2.550.139,15</b>
di cui:		
- per maggiori crediti	33.809,17	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	2.493.882,55	
- per rideterminazione credito Iva 2010	22.447,43	
<b>Plusvalenze patrimoniali</b>		<b>402.232,79</b>
- plusvalenze patrimoniali	402.232,79	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.585.591,33</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze patrimoniali da alienazione</b>		<b>3,13</b>
<b>Insussistenze attivo</b>		<b>573.976,22</b>
Di cui:		
- per minori crediti	312.039,24	
- per rideterminazione credito Iva annuale	53.903,00	
- per riduzione poste attivo patrimoniale per ricognizione inventariale	201.739,23	
- per decremento patrimonio per eliminazione beni da inventario	6.294,75	
<b>Oneri Straordinari</b>		<b>18.680,77</b>
Di cui:		
- altri oneri rilevanti a conto economico	18.680,77	
<b>Sopravvenienze passive</b>		<b>0,00</b>
- per ( da specificare)		
<b>TOTALE ONERI</b>		<b>592.656,99</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:

- le **insussistenze del passivo**, iscritte per € 633.219,39, si riferiscono per € 624.679,25 ad impegni del Titolo I della spesa di esercizi precedenti liquidati in misura inferiore al previsto, per € 3.839,99 da eliminazione di accertamenti riferiti al titolo V (minor debiti per prestiti) e per € 4.700,00 da economie su impegni del titolo IV della spesa di esercizi precedenti liquidati in misura inferiore al previsto.

- le sopravvenienze passive, iscritte per € 2.550.139,15, si riferiscono per € 2.493.882,55 a quanto iscritto per le acquisizioni a titolo gratuito di beni demaniali, per € 33.809,17 da quanto iscritto per l'accertamento a residui del Titolo I, II, III e IV e per € 22.447,43 per la rideterminazione del credito Iva per l'anno 2010.
- le plusvalenze patrimoniali, iscritte per € 402.232,79, derivano dalle alienazioni operate, nell'anno 2011, dall'Ente di beni del proprio patrimonio.
- le insussistenze dell'attivo, iscritte per € 573.976,22.=, si riferiscono per € 312.039,24.= a minori residui attivi riaccertati nel rendiconto finanziario relativi al titolo I, II, III, IV e VI, per € 201.739,23.= a riduzioni di poste dell'attivo a seguito ricognizione inventariale per € 53.903,00.= alla rideterminazione del credito iva annuale per l'anno 2010 e per € 6.294,75.= all'eliminazione di alcuni beni dall'inventario.
- gli oneri straordinari, iscritti per € 18.680,77.=, si riferiscono agli oneri straordinari da gestione riportati nella contabilità finanziaria

## 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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	254.918	68.824	-64.749	258.994
Immobilizzazioni materiali	80.329.480	2.736.345	-295.448	82.770.378
Immobilizzazioni finanziarie	10.041.560	45.387		10.086.946
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>90.625.959</b>	<b>2.850.556</b>	<b>-360.196</b>	<b>93.116.318</b>
Rimanenze				
Crediti	8.846.943	-1.828.498	-31.456	6.986.990
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	5.177.495	378.001		5.555.496
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.024.438</b>	<b>-1.450.497</b>	<b>-31.456</b>	<b>12.542.485</b>
Ratei e risconti	14.743	47.292	-14.743	47.292
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>104.665.140</b>	<b>1.447.351</b>	<b>-406.395</b>	<b>105.706.096</b>
Conti d'ordine	5.570.941	-905.076		4.665.865
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	48.749.468	2.151.778	-230.074	50.671.172
Conferimenti	39.281.216	1.585.521	-175.920	40.690.817
Debiti di finanziamento	11.187.222	-1.052.420	-3.840	10.130.962
Debiti di funzionamento	3.191.782	-314.673		2.877.109
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.255.452	-919.416		1.336.036
<b>Totale debiti</b>	<b>16.634.456</b>	<b>-2.286.509</b>	<b>-3.840</b>	<b>14.344.107</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>104.665.140</b>	<b>1.450.790</b>	<b>-409.834</b>	<b>105.706.096</b>
Conti d'ordine	5.570.941	-905.076		4.665.865

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 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. Come già indicato nella relazione dei revisori del precedente esercizio, nel corso del 2010, con completamento nel 2011, è stata effettuata una ricognizione dell'inventario rilevando in particolare gli errori nella contabilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni; il riallineamento dei valori aveva dato luogo a una insussistenza dell'attivo di euro 615.945,32 nel 2010 e genera una ulteriore insussistenza di euro 201.739,23 nel 2011.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono, per l'anno 2011, le spese sostenute per la produzione del PGT per € 68.823,92

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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 avuto riflessi nel conto del bilancio:

- acquisizione gratuite di immobilizzazioni per Euro 2.493.882,55.=
- dismissioni di cespiti per Euro 29.896,36

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:



	variazioni in aumento	in variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.858.157,33	118.373,32
Acquisizioni gratuite	2.493.882,55	
Ammortamenti		2.581.293,06
Beni fuori uso		3,13
Eliminazione beni		9.733,80
adeguamento valore inventario		201.739,23

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

Come indicato nella relazione di Giunta, la valorizzazione delle partecipazioni si riferisce alla data del 31/12/2010, anteriormente all'operazione di scissione e fusione che ha coinvolto le partecipate A.S.M. Spa e SECAM Spa e che hanno avuto come data di decorrenza il 1/1/2011; i bilanci al 31/12/2011 non sono infatti, ad oggi, disponibili in quanto devono ancora essere approvati dalle relative assemblee.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

#### 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 al netto del credito Iva non accertato in contabilità finanziaria (*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

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

Credito o debito Iva anno precedente	31.455,57
Utilizzo credito in compensazione	31.455,57
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	213.135,13
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	207.428,82
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	5.706,31

Come riportato nella Relazione di Giunta il credito Iva, iscritto nel patrimonio, per l'anno 2010 è stato rideterminato da € 31.455,57.= ad € 53.903,00.= con un aumento di € 22.447,43.=, a seguito del calcolo del pro-rata definitivo da operazioni esenti ai fini Iva indicato nella dichiarazione annuale Iva 2011.

#### 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.

#### PASSIVO



#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

Il totale dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale passa da € 32.800.551,84 ad € 33.697.613,71; l'aumento di € 897.061,87.= è riconducibile al saldo algebrico delle seguenti risultanze:

- in aumento all'iscrizione delle entrate titolo quarto categorie 1°, 2°, 3°, 4° e 5° al netto dei conferimenti per le concessioni edilizie per € 1.165.038,65.;
- in diminuzione all'iscrizione di economie su accertamenti pregressi rilevate poi fra le insussistenze dell'attivo a conto economico e all'iscrizione di rettifiche di ammortamenti complessivamente per € 267.976,78.= .

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

#### C. II Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento (debiti v/fornitori di beni e servizi correnti) passano da € 3.191.782,37 ad € 2.877.109,00 con una diminuzione di 314.673,37.

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

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 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

Gli impegni finanziari sul titolo II della spesa del conto di bilancio, relativi ad opere non ancora realizzate, trovano collocazione nei conti d'ordine e corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa in conto capitale.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta ai sensi dell'art. 151 del T.U.E.L. 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.

E' stata inoltre predisposta la relazione sull'attività svolta nell'esercizio finanziario 2011 da parte 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 2010, il referto della gestione è stato approvato dalla Giunta comunale in data 01/12/2011 con delibera n. 277 e trasmesso alla corte conti con prot. n. 34141 del 12/12/2011.

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

L'Ente deve provvedere, inoltre, 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 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo deve essere pubblicato per il periodo stabilito dalla legge, assicurando l'accesso allo stesso.

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

Come già rimarcato negli anni precedenti, l'Ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, deve adottare 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 assegnati alle assistenti sociali, ricevute a noleggio, 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.

Nel piano deve indicare anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso; al riguardo l'assegnazione di telefonia mobile con oneri a carico dell'ufficio, al momento, riguarda le seguenti figure: dirigenti/posizioni organizzative/segretario e direttore generale/personale tecnico in reperibilità/assistenti sociali piano di zona in movimenti sul territorio/auto polizia locale/procuratori e sostituti procuratori uffici giudiziari.



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

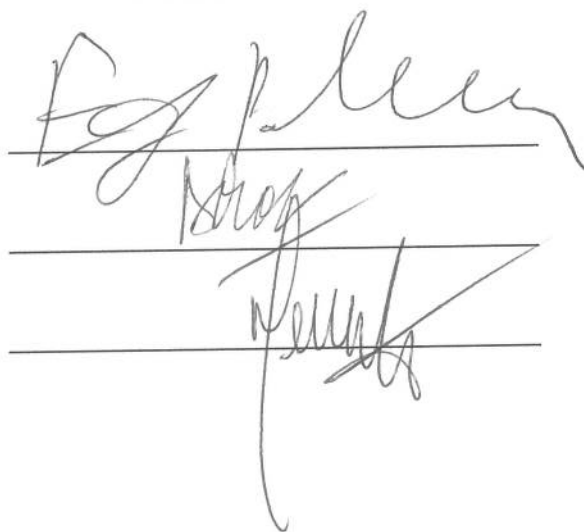
Sondrio, 6 aprile 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Edj Polinelli

Dott. Daniele Morelli

Dott. Matteo Rossi

Three handwritten signatures are written over three horizontal lines. The first signature is 'Edj Polinelli', the second is 'Daniele Morelli', and the third is 'Matteo Rossi'.