

ASSEGNATO A:	
<input type="checkbox"/> Assessore	<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"/> Polizia locale
<input type="checkbox"/> Direttore generale	<input type="checkbox"/> Presidente c.c.
<input type="checkbox"/> Dirigente	<input checked="" type="checkbox"/> Ragioneria
<input type="checkbox"/> Edil. - priv. - urbanistica	<input type="checkbox"/> Segretario generale
<input type="checkbox"/> Edilizia pubblica	<input type="checkbox"/> Segreteria generale
<input type="checkbox"/> Informatizzazione	<input type="checkbox"/> Sindaco
<input type="checkbox"/> Infrastrutture	<input type="checkbox"/> Sport
<input type="checkbox"/> Istruzione	<input type="checkbox"/> Tempo libero
<input type="checkbox"/> Mesi	<input type="checkbox"/> Tributi
<input type="checkbox"/> Museo	<input type="checkbox"/> _____

COMUNE DI SONDRIO
 Prot. 0011424 del 12/04/2013
 Classif.: 05 02



COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE MORELLI

DOTT. NICOLA SCHERINI

DOTT. PAOLO VIDO

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
[Handwritten initials]

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
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2012 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 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 03.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 28.03.2013, 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. 53 del 27-09-2012 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 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- 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.

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;

♦ 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. 21 del 26.03.2010;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, 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 dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 20, mentre quelli redatti dall'organo di revisione attualmente in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 7;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.



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 27/09/2012, con delibera n. 53;
- 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.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6241 reversali e n. 9786 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 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			5.555.495,73
Riscossioni	4.651.768,48	26.672.019,42	31.323.787,90
Pagamenti	7.042.405,46	23.432.517,72	30.474.923,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			6.404.360,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012			-
Differenza			6.404.360,45

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 2010	5.177.494,63	0,00
Anno 2011	5.555.495,73	0,00
Anno 2012	6.404.360,45	0,00



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 497.212,93 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	31.446.828,96
Impegni	(-)	31.944.041,89
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-497.212,93

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	26.672.019,42
Pagamenti	(-)	23.432.517,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.239.501,70
Residui attivi	(+)	4.774.809,54
Residui passivi	(-)	8.511.524,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.736.714,63
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-497.212,93

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	15.896.282,29	16.905.529,50
Entrate titolo II	935.839,67	569.282,46
Entrate titolo III	5.240.780,22	4.990.093,67
(A) Totale titoli (I+II+III)	22.072.902,18	22.464.905,63
(B) Spese titolo I	20.747.753,66	21.149.449,93
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	965.054,64	1.438.861,19
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	360.093,88	-123.405,49
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		212.861,96
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	32.188,92	22.933,72
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate	32.188,92	22.933,72
arredi biblioteca cap. 10580/50		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	327.904,96	66.522,75

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	2.171.889,50	4.147.309,00
Entrate titolo V		44.625,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.171.889,50	4.191.934,00
(N) Spese titolo II	2.204.078,42	4.565.741,44
(O) differenza di parte capitale(M-N)		373.807,44
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	32.188,92	22.933,72
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		1.600.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	1.249.126,28

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per contributi concessioni cimiteriali	264.167,00	264.167,00
Per contributi dall'amm. Prov. per nodo interscambio	200.000,00	200.000,00
Per contributi straordinari dal BIM	56.500,00	56.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	758.661,13	758.661,13
Per monetizzazione aree standard	119.051,00	118.494,26
Da privati per messa a norma tombe	95.546,00	95.546,00
Per concessioni edilizie	467.845,58	445.636,86
Per sanzioni ammin. codice della strada(parte vincolata)	276.564,86	276.564,86
Per mutui	44.625,00	44.625,00
Totale	2.282.960,57	2.260.195,11

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	Importo
Accertamenti sanzioni ici	548.201,32
Sanzioni codice della strada	276.564,85
Totale	824.766,17

Spese	Importo
Oneri straordinari della gestione corrente	160.000,00
Sanzioni codice della strada	276.564,85
Compenso incentivante ICI	27.783,00
Totale	464.347,85

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.879.337,02 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			5.555.495,73
RISCOSSIONI	4.651.768,48	26.672.019,42	31.323.787,90
PAGAMENTI	7.042.405,46	23.432.517,72	30.474.923,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			6.404.360,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012			
Differenza			6.404.360,45
RESIDUI ATTIVI	2.073.133,08	4.774.809,54	6.847.942,62
RESIDUI PASSIVI	2.861.441,88	8.511.524,17	11.372.966,05
Differenza			-4.525.023,43
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012			1.879.337,02

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	202.736,57
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	44.625,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.631.975,45
	Totale avanzo	1.879.337,02

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	+	31.446.828,96
Totale impegni di competenza	-	31.944.041,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-497.212,93

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	115,23
Minori residui attivi riaccertati	-	256.496,99
Minori residui passivi riaccertati	+	780.314,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		523.933,01

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-497.212,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		523.933,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.812.861,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		39.754,98
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		1.879.337,02

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	87.146,00	39.754,98	202.736,57
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	44.625,00
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	984.417,91	1.812.861,96	1.631.975,45
TOTALE	1.071.563,91	1.852.616,94	1.879.337,02

In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione 2011 si osserva che è stato impegnato quasi totalmente per l'estinzione anticipata di mutui e per il finanziamento di opere pubbliche.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.015.829,17	16.905.529,50	889.700,33	6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	627.745,40	569.282,46	- 58.462,94	-9%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.378.166,36	4.990.093,67	- 388.072,69	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.009.276,30	4.147.309,00	- 861.967,30	-17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	44.625,00	44.625,00	100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.427.458,20	4.789.989,33	- 637.468,87	-12%
Avanzo di amministrazione applicato			1.812.861,96	1.812.861,96	100%
Totale		32.458.475,43	33.259.690,92	801.215,49	2%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	21.043.913,90	21.149.449,93	105.536,03	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.009.276,30	4.565.741,44	- 443.534,86	-9%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	977.827,03	1.438.861,19	461.034,16	47%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.427.458,20	4.789.989,33	- 637.468,87	-12%
Totale		32.458.475,43	31.944.041,89	- 514.433,54	-2%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.445.365,01	15.896.282,29	16.905.529,50
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.544.757,51	935.839,67	569.282,46
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.774.084,72	5.240.780,22	4.990.093,67
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.520.708,74	2.171.889,50	4.147.309,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	802.000,00	-	44.625,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.736.310,80	5.382.951,05	4.789.989,33
Totale Entrate		32.823.226,78	29.627.742,73	31.446.828,96

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	20.517.665,76	20.747.753,66	21.149.449,93
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.312.028,72	2.204.078,42	4.565.741,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.953.609,89	965.054,64	1.438.861,19
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.736.310,80	5.382.951,05	4.789.989,33
Totale Spese		32.519.615,17	29.299.837,77	31.944.041,89

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	303.611,61	327.904,96	-	497.212,93
---	-------------------	-------------------	----------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	87.000,00	-	-	1.812.861,96
--	------------------	----------	----------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	390.611,61	327.904,96	-	1.315.649,03
--------------------------	-------------------	-------------------	----------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 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	22.465
Impegni titolo I	21.149
Riscossioni titolo IV	3.596
Pagamenti titolo II	2.985
Detrazioni entrata	198
Detrazioni spesa	57
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	1.786
Obiettivo programmatico 2012	1.703
Diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	83

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 18.03.2013 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 2012 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 2012, trasmesso in data 13.11.2012, non ha ad oggi richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.583.000,00	3.685.000,00	119.690,71	- 3.565.309,29
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	594.309,62	350.000,00	548.201,32	198.201,32
Addizionale IRPEF	2.710.000,00	3.090.000,00	2.830.000,00	- 260.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	188.230,35	-	3.855,27	3.855,27
Compartecipazione IRPEF	-	-	-	-
compartecipazione all'IVA	1.446.529,17	1.446.529,17	-	- 1.446.529,17
Imposta sulla pubblicità	205.759,68	175.000,00	194.000,00	19.000,00
Altre imposte	27.927,87	94.000,00	5.897.524,75	5.803.524,75
Totale categoria I	8.755.756,69	8.840.529,17	9.593.272,05	752.742,88
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.760.617,90	4.076.300,00	4.072.726,10	- 3.573,90
TOSAP	168.466,97	130.000,00	155.000,00	25.000,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	-	-	-	-
Altre tasse	405,00	-	1.005,00	1.005,00
Totale categoria II	3.929.489,87	4.206.300,00	4.228.731,10	22.431,10
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	100.987,37	85.000,00	93.000,00	8.000,00
Altri tributi propri	3.110.048,36	2.884.000,00	2.990.526,35	106.526,35
Totale categoria III	3.211.035,73	2.969.000,00	3.083.526,35	114.526,35
Totale entrate tributarie	15.896.282,29	16.015.829,17	16.905.529,50	889.700,33

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	548.201,32	548.033,10
Recupero evasione Tarsu	131.000,00	175.846,45	148.180,00
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Totale	481.000,00	724.047,77	696.213,10

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati nel 2012	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	3.553.579,26	
- da addizionale	351.705,72	
- da raccolta differenziata	108.546,11	
- altri ricavi	26.540,66	
- sgravi a dedurre	-1.620,36	
<i>Totale ricavi</i>		4.038.751,39
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	0,00	
- raccolta differenziata	2.845.957,45	
- trasporto e smaltimento	1.181.867,73	
- altri costi	95.179,51	
<i>Totale costi</i>		4.123.004,69
Percentuale di copertura		97,96%

La percentuale di copertura prevista era del 99,99%

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

Residui attivi al 01.01.2012	544.471,45
Residui riscossi nel 2012	214.924,63
Residui eliminati nel 2012	59.282,65
Residui al 31.12.2012	270.264,17

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
664.696,61	581.061,45	467.845,58

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

- anno 2009 0% (limite massimo 75%)
- 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)

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

Residui attivi al 01.01.2012	439.372,83
Residui riscossi nel 2012	85.977,43
Residui eliminati nel 2012	0,00
Residui al 31.12.2012	353.395,40

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.055.225,84	274.056,26	164.995,56
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	451.795,96	545.717,72	347.961,54
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali	-	-	19.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	37.735,71	116.065,69	37.325,46
Totale	5.544.757,51	935.839,67	569.282,56

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.121.375,61	2.282.450,00	2.189.586,16	92.863,84
Proventi dei beni dell'ente	1.163.946,43	1.495.208,05	1.313.766,98	181.441,07
Interessi su anticip.ni e crediti	76.768,23	57.000,00	37.301,54	19.698,46
Utili netti delle aziende	386.838,42	145.000,00	171.881,40	- 26.881,40
Proventi diversi	1.491.851,53	1.398.508,31	1.277.557,59	120.950,72
Totale entrate extratributarie	5.240.780,22	5.378.166,36	4.990.093,67	388.072,69

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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acedotto 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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	266.560,75	305.353,19	-38.792,44	87,30%	79,35%
Impianti sportivi	52.868,31	440.679,03	-387.810,72	12,00%	17,28%
Teatri	61.187,00	142.739,81	-81.552,81	42,87%	42,46%
Uso di locali adibiti a riunioni	11.996,38	24.000,12	-12.003,74	49,98%	40,49%
Colonia di Triangia	32.418,48	88.130,79	-55.712,31	36,78%	37,57%
Corsi ginnastica anziani	14.553,00	20.275,76	-5.722,76	71,78%	69,61%
Totale	439.583,92	1.021.178,70	-581.594,78	43,05%	44,27%

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%.

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Servizio di depurazione	736.186,37	933.680,27	197.493,90	78,85%	100,00%
Nettezza urbana	4.038.751,40	4.123.004,69	84.253,29	97,96%	99,98%
Totale	4.774.937,77	5.056.684,96	281.747,19	94,43%	99,99%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2012 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.

Valore della produzione	29.365.581 €
<i>di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	3.712.961,06 €
Debiti di finanziamento	10.003.700 €
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	273.218,09 €
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	8.477.703 €

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

Valore della produzione	19.587.460 €
<i>di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	688.000 €
Debiti di finanziamento	5.004.003 €
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	176.885,36 €
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	3.510.765 €

SOCIETÀ DEPURAZIONE SONDRIO E UNITI S.p.a.

Valore della produzione	1.671.252 €
<i>di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	855.967 €
Debiti di finanziamento	1.317.278 €
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	11.186,37 €
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	88,00 €

L'ente ha richiesto le relative attestazioni alle società partecipate al fine 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).

Nel corso dell'esercizio 2012, con scrittura autenticata dal Notaio Dott. Francesco Surace in data 18 luglio 2012, Repertorio 204521, Raccolta 27414, la Società Teatro Sociale S.r.l. ha assegnato al socio unico Comune di Sondrio con decorrenza 19 luglio 2012 l'azienda consistente nella gestione del teatro/cinema denominato "Teatro Pedretti" sito in Piazza Garibaldi a Sondrio

In data 16 ottobre 2012, sempre a rogito del Notaio Dott. Francesco Surace, Repertorio 205148, Raccolta 27752, è stato redatto l'atto ricognitivo con il quale è stato fissato il valore definitivo dell'azienda trasferita in Euro 3.704.716,06.

Le attività e passività relative all'azienda, individuate dalla situazione patrimoniale allegata all'atto ricognitivo sono state comprese nell'assegnazione ed il Comune di Sondrio è subentrato nei crediti e debiti e nei rapporti giuridici attivi e passivi inerenti l'azienda assegnata.

Tale assegnazione ha determinato, nell'ambito del bilancio dell'ente:

- l'azzeramento della partecipazione sociale con la diminuzione del patrimonio comunale per € 4.932.000,00;
- l'iscrizione dei beni acquisiti (autorimessa e teatro) con aumento del patrimonio comunale per € 7.302.000,00;
- l'accollo del mutuo in essere residuo per € 1.466.369,38;
- l'appostazione nel passivo del conto del patrimonio del contributo di € 400.000,00, già erogato alla società Teatro, che andrà a ridurre il valore del bene teatro una volta ultimati i lavori;
- la rilevazione del credito IVA della società Teatro di € 223.944,59.

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 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
452.367,86	489.378,81	553.129,70

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

Voce di spesa	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	226.183,93	244.689,40	276.564,85
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2012	6.801,73
Residui riscossi nel 2012	6.801,73
Residui eliminati nel 2012	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Le entrate da plusvalenze, che ammontano euro 1.820.444,16, 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 2012 sono aumentate di Euro 149.820,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 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 1/1/2012	173.241,21
Residui riscossi nel 2012	160.726,60
Residui eliminati nel 2012	12.567,65
Residui al 31/12/2012	0,00

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	5.939.249,27	5.762.078,98	5.531.123,49
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	772.798,26	890.518,71	954.533,85
03 - Prestazioni di servizi	10.333.593,30	10.562.793,78	11.754.766,11
04 - Utilizzo di beni di terzi	276.416,40	299.654,33	308.630,91
05 - Trasferimenti	2.397.803,85	2.508.844,39	1.665.297,32
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	343.271,12	349.603,97	337.642,27
07 - Imposte e tasse	365.083,43	355.578,73	437.455,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	89.450,13	18.680,77	160.000,00
Totale spese correnti	20.517.665,76	20.747.753,66	21.149.449,93

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

Tipologia di spesa	anno 2011	anno 2012
Spesa intervento 01	5.897.341,00	5.671.690,00
Spese incluse nell'int.03	217.000,00	205.000,00
IRAP	337.283,00	334.893,00
Altre spese di personale incluse	-	-
Altre spese di personale escluse	14.443,00	7.000,00
Totale spese di personale	6.437.181,00	6.204.583,00

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	4.311.722,00
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	1.207.717,00
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	-
12) IRAP	334.893,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	205.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
15) Altre spese (specificare):	-
TOTALE	6.204.583,00

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)	-
TOTALE	7.000,00

È stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data rispettivamente in data 03/05/2012 e 25/05/2012 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011.

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.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	370.774,01	371.164,36
Risorse variabili	208.943,20	221.815,16
Totale	599.356,60	592.979,52
Percentuale sulle spese intervento 01	10,16 %	10,45 %

Il CDDL è stato sottoscritto in data 29.12.2011.

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 attesta inoltre, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del d. lgs. 165/2001, la compatibilità economico finanziaria e normativa dell'ipotesi di preintesa di CCDI sottoscritta in data 19/12/2012 con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge.

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 2012, ammonta ad euro 337.642,27 e rispetto al residuo debito al 01.01.2012, determina un tasso medio del 3,30% contro il 3,43% dell'anno precedente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,50% contro l'1,58% dell'anno precedente.

Handwritten signature and initials, possibly 'M' and 'R'.

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 %
5.009.276,30	6.969.719,85	4.565.741,44	2.403.978,41	34,49

Lo scostamento tra le previsioni definitive e le somme impegnate è per la maggior parte imputabile a opere pubbliche su programma non impegnate nel 2012 (€ 1.983.000) e per la differenza a minori impegni su interventi effettuati nell'anno.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.600.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	2.185.538,29		
- concessione beni demaniali	264.167,00		
<i>Totale</i>		4.049.705,29	
Mezzi di terzi:			
- mutui	44.625,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	758.661,13		
- contributi di altri	256.500,00		
- altri mezzi di terzi	682.442,58		
<i>Totale</i>		1.742.228,71	
Totale risorse			5.791.934,00
Impieghi al titolo II della spesa			4.565.741,44

In merito si osserva che sono state destinate entrate correnti per € 22.933,72 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	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	521.905,60	502.062,60	521.905,60	502.062,60
Ritenute erariali	1.102.230,61	1.064.116,10	1.102.230,61	1.064.116,10
Altre ritenute al personale c/terzi	124.093,90	103.367,37	124.093,90	103.764,37
Depositi cauzionali	42.608,75	26.841,71	42.608,75	26.841,71
Altre per servizi conto terzi	3.539.612,51	3.064.418,67	3.539.612,51	3.064.418,67
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	47.335,11	23.621,31	47.335,11	23.621,31
Totali	5.384.962,05	4.789.989,33	5.384.962,05	4.789.989,33

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

Gestione piani di zona	€ 2.593.325,33
Istat consumi famiglie	€ 3.222,08
Rimborso oneri personale mensa	€ 224.323,00
Rimborso oneri personale piscina	€ 24.484,00
Rimborso oneri personale SAD	€ 24.554,00
Rimborso barriere architettoniche	€ 39.758,48
Rimborso accisa	€ 33.060,39
Patto locale sicurezza	€ 50.000,00
Convenzione Comune di Tresivio	€ 19.000,00

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:

2010	2011	2012
1,51%	1,58%	1,50%

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



Anno	2010	2011	2012
Residuo debito inizio anno	12.736.270,55	11.187.221,86	10.130.962,05
Nuovi prestiti	802.000,00	-	1.510.994,36
Prestiti rimborsati	1.230.056,54	965.054,64	986.842,78
Estinzioni anticipate	723.553,35	91.205,17	452.018,41
Altre variazioni +/- (da specificare)	397.438,30	-	-
Totale fine anno	11.187.222,36	10.130.962,05	10.203.095,22

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	342.982,90	349.603,97	337.642,27
Quota capitale	1.230.056,54	965.054,64	1.438.861,19
Totale fine anno	1.573.039,44	1.314.658,61	1.776.503,46

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

- arredi per biblioteca (fris) per € 44.625,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso all'accensione di un mutuo.

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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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	3.637.472,77	3.140.220,40	334.981,81	3.475.202,21	162.323,69
C/capitale Tit. IV, V	2.756.031,50	945.911,28	1.717.228,23	2.663.139,51	92.954,09
Servizi c/terzi Tit. VI	587.779,05	565.636,80	20.923,04	586.559,84	1.219,21
Totale	6.981.283,32	4.651.768,48	2.073.133,08	6.724.901,56	256.496,99

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.682.261,52	3.918.771,87	371.776,08	4.290.547,95	391.713,57
C/capitale Tit. II	4.665.864,81	1.898.103,48	2.381.069,63	4.279.173,11	386.691,70
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.336.035,78	1.225.530,11	108.596,17	1.334.126,28	1.909,50
Totale	10.684.162,11	7.042.405,46	2.861.441,88	9.903.847,34	780.314,77

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	115,23
Minori residui attivi	256.496,99
Minori residui passivi	780.314,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	523.933,01

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	229.443,01
Gestione in conto capitale	293.799,71
Gestione servizi c/terzi	690,29
Gestione vincolata	-
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	523.933,01

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

Minori residui attivi :

- Tassa raccolta rifiuti e addizionale	€ 65.451,11
- Contributi regionali per trasporti e sicurezza urbana	€ 21.345,94
- Concorsi e recuperi vari	€ 7.943,28
- Restituzione prestiti d'onore	€ 8.802,74
- Rimborso credito d'imposta	€ 10.433,65
- Aspettativa sindacale 2010	€ 28.042,92
- Economie di titolo 4°	€ 92.954,09

Minori residui passivi:

- spese di personale	€ 133.209,49
- Irap	€ 24.419,24
- Prestazione di servizi	€ 147.578,49
- Contributi per ruoli arretrati	€ 50.890,44
- Economie di titolo 2°	€ 386.691,70

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 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 246.399,59 (Saldo Regione per piazzale interscambio res. Anno 2005 € 180.000,00, Stato per nuova caserma Vigili del Fuoco res. anno 1999 € 66.399,59).

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 2012, ha altresì provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 108.792,48.

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 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 non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI								
Titolo I	-	-	-	12.059,53	81.818,96	207.856,84	2.282.226,99	2.583.962,32
di cui Tarsu	-	-	-	12.059,53	-	-	-	-
Titolo II	-	-	3.450,00	-	-	4.012,80	27.546,83	35.009,63
Titolo III	-	-	-	-	3.940,99	21.842,69	529.288,65	555.072,33
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui per sanzioni C.S.	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	246.399,59	-	21.263,97	128.495,97	1.019.021,54	272.907,20	1.494.838,28	3.182.926,55
Titolo V	29.139,96	-	-	-	-	-	44.625,00	73.764,96
Titolo VI	-	-	-	-	-	20.923,04	396.283,79	417.206,83
Totale	275.539,55	-	24.713,97	140.555,50	1.104.781,49	527.542,57	4.774.809,54	6.847.942,62

PASSIVI								
Titolo I	-	10.292,00	11.332,79	31.210,77	67.557,81	251.382,71	4.043.885,41	4.415.661,49
Titolo II	220.036,82	-	21.328,62	44.178,93	1.221.115,93	874.409,33	3.479.342,31	5.860.411,94
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	23.507,31	5.389,32	9.159,69	8.501,14	22.058,76	39.979,95	988.296,45	1.096.892,62
Totale	243.544,13	15.681,32	41.821,10	83.890,84	1.310.732,50	1.165.771,99	8.511.524,17	11.372.966,05

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 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 2012 attesta tempi medi di pagamento delle fatture in 29,46 giorni (27,20 giorni per le fatture riferite alla spesa corrente e 52,63 giorni per le fatture riferite alla spesa in conto capitale).

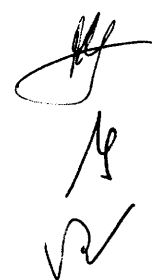
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, 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 2013, 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 31.12.2012.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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:

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	328.094,80	
- sterillizzazione ammortamenti da conferimenti	+	144.621,22	
- sterillizzazione ammortamenti da concessioni edilizie	+	76.820,74	
- incasso crediti dubbia esigibilità	+	20.098,49	
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			- 280.392,81
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	211.469,30	
- rettifiche da finanziaria	+	174.621,37	
- rettifiche da finanziaria	-	796.715,23	
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-	17.654,82	
- ratei passivi finali	+	7.107,42	
Saldo minori/maggiori oneri			- 844.110,56

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

Integrazioni positive:	
- 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	79.032,09
- plusvalenze	1.820.444,16
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	115,23
- minori debiti iscritti fra residui passivi	227.625,13
- sopravvenienze attive	9.272.547,59
Totale	11.399.764,20
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	-
- quota di ammortamento	2.707.443,23
- minusvalenze	6.798.369,38
- minori crediti iscritti fra residui attivi	453.608,62
- insussistenze dell'attivo	2.500.666,86
Totale	12.460.088,09

Handwritten signature and initials:




CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	22.083,00	21.577,00	22.129,00
B Costi della gestione	20.868,00	22.765,00	22.932,00
Risultato della gestione	1.215,00	-1.188,00	-803,00
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	580,00	387,00	172,00
Risultato della gestione operativa	1.795,00	-801,00	-631,00
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-285,00	-270,00	-311,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	603,00	2.993,00	1.618,00
Risultato economico di esercizio	2.113,00	1.922,00	676,00

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 2012 si rileva che il risultato della gestione è pari a - 802.674,78; tale disavanzo diminuisce a seguito della contabilizzazione dei proventi derivanti dalle aziende partecipate pari ad € 171.881,40; il risultato della gestione operativa è dunque pari ad € - 630.793,38.

Il risultato economico compresa la parte straordinaria presenta un avanzo di € 676.261,95; infatti il bilancio contabilizza un saldo della gestione straordinaria pari a € 1.617.943,46.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro € 171.881,40, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
A.E.V.V. S.p.a.	40,38%	171.881,40	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 2010	Anno 2011	Anno 2012
2.523.833,39	2.646.041,63	2.707.443,23

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		1.820.444,16
Insussistenze passivo:		306.757,22
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	225.815,63	
per minori conferimenti	1.909,50	
per minori accertamenti titolo IV che costituiscono minori conferimenti	79.032,09	
Sopravvenienze attive:		9.272.662,82
per maggiori crediti	115,23	
per donazioni ed acquisizioni gratuite	1.692.700,00	
per rideterminazione credito IVA	53.903,00	
per iscrizione a patrimonio credito IVA società Teatro	223.944,59	
per iscrizione patrimonio beni immobili società Teatro	7.302.000,00	
Proventi straordinari		-
Totale proventi straordinari		11.399.864,20
Oneri:		
Minusvalenze da liquidazione soc. Teatro		4.932.000,00
Altre minusvalenze derivanti dalla liquidazione della soc Teatro		1.866.369,38
Oneri straordinari		176.980,19
da altri oneri straordinari	176.980,19	
Insussistenze attivo		2.806.571,17
Di cui:		
per minori crediti	147.704,31	
per riduzione valore immobilizzazioni	2.500.666,86	
per riduzione credito lavori Piazza Cavour	158.200,00	
Sopravvenienze passive		-
Totale oneri		9.781.920,74

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	258.994	-	64.749	194.245
Immobilizzazioni materiali	82.770.378	2.290.447	15.860	85.044.964
Immobilizzazioni finanziarie	10.086.946	88.694	7.590.867	2.584.774
Totale immobilizzazioni	93.116.318	2.379.141	7.671.476	87.823.983
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	6.986.990	424.816	777.848	7.340.021
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	5.555.496	848.865	-	6.404.360
Totale attivo circolante	12.542.485	424.049	777.848	13.744.381
Ratei e risconti	47.292	7.107	47.292	7.107
Totale dell'attivo	105.706.096	2.810.297	6.940.921	101.575.472
Conti d'ordine	4.665.865	1.194.547	-	5.860.412
Passivo				
Patrimonio netto	50.671.172	2.894.244	2.217.982	51.347.433
Conferimenti	40.690.817	1.872.739	6.189.308	36.374.248
Debiti di finanziamento	10.130.962	1.394.236	1.466.369	10.203.095
Debiti di funzionamento	2.877.109	323.307	-	2.553.802
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	1.336.036	239.143	-	1.096.893
Totale debiti	14.344.107	1.956.686	1.466.369	13.853.790
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	105.706.096	2.810.297	6.940.921	101.575.472
Conti d'ordine	4.665.865	1.194.547	-	5.860.412

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 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 2012 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 314.700.=
- acquisizioni di cespiti per Euro 8.680.000.=
- dismissioni di cespiti per Euro 6.367.866.=

Le variazioni delle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	3.066.628,23	776.181,72
Acquisizioni gratuite	314.700,00	
Ammortamenti		2.642.694,66
Acquisizione beni	8.680.000,00	
Dismissione beni		6.367.865,83
Totale	12.061.328,23	9.786.742,21

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 31.12.2012 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	5.706,31
Credito IVA da rettifica anno 2010	53.903,00
Credito derivante della società Teatro	223.944,59
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	211.469,30

Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	-328.094,80
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	166.928,40

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 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 € 40.690.817,41 ad € 36.374.248,24; la diminuzione di € 4.613.569,17 è dovuta principalmente a:

- in aumento in relazione all'iscrizione delle entrate titolo quarto categorie 1°, 2°, 3°, 4° e 5° al netto dei conferimenti per le concessioni edilizie per € 1.961.770,71;
- in aumento in relazione alla quota di contributo regionale già erogato alla società Teatro per € 400.000,00;
- in diminuzione per € 6.512.487,05 per intervenuta acquisizione al patrimonio dello stato dell'immobile relativo alla caserma dei vigili del fuoco;
- in diminuzione per € 79.032,09 per economie;
- in diminuzione per € 76.820,74 per sterilizzazione di ammortamenti.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate relativi a un prestito FRISL per arredi della biblioteca e per accollo del residuo mutuo precedentemente contratto dalla ex società Teatro.
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento (debiti v/fornitori di beni e servizi correnti) passano da € 2.877.109,00 ad € 2.553.802,09 con una diminuzione di € 323.306,91.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 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 31.12.2012 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 2011, il referto della gestione è stato approvato dalla Giunta comunale in data 06/11/2012 con delibera n. 235 e trasmesso alla corte conti con prot. n. 34229 del 22/11/2012.

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 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici

di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato sul sito dell'ente dal 09.04.2013 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. 63 del 28.03.2013 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.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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 2012.

Sondrio, 11 aprile 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Morelli

Dott. Nicola Scherini

Dott. Paolo Vido



Three handwritten signatures are present on three horizontal lines. The top signature is 'D. Morelli', the middle one is 'Nicola Scherini', and the bottom one is 'Paolo Vido'.