COMUNE DI BERBENNO DI VALTELLINA
PROVINCIA DI SONDRIO

ORIGINALE **IMPEGNO N. _____**

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 33 Reg. Delib.

OGGETTO:APPROVAZIONE RELAZIONE AL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2012.

L'anno duemilatredici addì due del mese di aprile alle ore 11.45 nella sede Comunale.

Previa comunicazione avvenuta nei modi e nei termini di legge, si è riunita la Giunta Comunale:

RISULTANO:

		Pres.	Ass.
BONGIOLATTI PIER LUIGI	SINDACO	si	
BRICALLI GIANNI	VICESINDACO	si	
SALA ORAZIO	ASSESSORE	si	
DEL DOSSO DONATO	ASSESSORE	si	
MANNI VALTER	ASSESSORE	si	

Assiste il Segretario Comunale **Dott.ssa Rina Cerri** con funzioni di assistenza giuridica in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti (art. 97 T.U. 267/2000).

Il **dott. Pier Luigi BONGIOLATTI** nella sua qualità di Sindaco assunta la presidenza, constata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la pratica segnata in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la parte II° dell'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare l'art. 151 – comma 6 – del D.Lgs. 267/2000 che recita : "Al Rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti" e l'art. 227 – 5° comma – del D. Lgs. 267/2000 che recita : "Sono allegati al Rendiconto : A) la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 – comma 6° ...";

VISTE le risultanze del Rendiconto 2012;

ACQUISITO il parere favorevole ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000;

CON voti unanimi

DELIBERA

1) **APPROVARE** l'allegata relazione e lo schema di Rendiconto 2012 previsti dal comma 6 dell'art. 151 del D. Lgs. 267/2000;

2) **DI METTERE** tali documenti a disposizione dei componenti dell'organo consiliare depositandoli presso la Segreteria per almeno 20 giorni prima della sessione consiliare in cui gli stessi debbano essere approvati, come previsto dal comma 2 dell'art. 227 del d. Lgs. 267/2000.

Comune di Berbenno di Valtellina

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

allegata al Rendiconto
dell'esercizio 2012

PRINCIPI GENERALI

Il Comune di Berbenno di Valtellina per l'esercizio finanziario 2012 ha adottato lo schema di bilancio di previsione previsto dal D.Lgs. 267/2000.

Nella redazione del Rendiconto 2011 ci si è attenuti ai principi di carattere generale contenuti nell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 ed alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3 "Il Rendiconto degli Enti Locali" approvato nella seduta del 18.11.2008 dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali..

Attraverso le indicazioni del Conto del bilancio viene dimostrato l'esito della gestione dell'Ente rispetto alle previsioni: tenendo distinti i movimenti in conto competenza da quelli in conto residui; per ciascuna entrata vengono indicate le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere, mentre per ciascuna spesa vengono indicate le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare.

Il Conto del bilancio consente di determinare il risultato contabile di amministrazione in termini di avanzo, disavanzo o pareggio.

Occorre ricordare che dal 2011 sono in vigore le disposizioni legislative in materia di federalismo fiscale relative alla modifica dei trasferimenti erariali con la soppressione dei vecchi fondi dello Stato che concorrevano a finanziare i bilanci dei Comuni e che sono stati sostituiti dal fondo sperimentale di riequilibrio nel quale nel 2012 sono confluite anche la compartecipazione al gettito IVA e l'addizionale comunale sui consumi dell'energia elettrica.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2012

Il Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2012 riprende esattamente le risultanze del Rendiconto dell'esercizio precedente, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 19 aprile 2012.

Da questo scaturisce con un avanzo di amministrazione di €. 270.015,54 come di seguito evidenziato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01 gennaio			777.958,85
RISCOSSIONI	3.097.590,50	3.180.135,30	6.277.725,80
PAGAMENTI	3.468.675,48	3.225.610,71	6.694.286,19
Fondo di cassa al 31 dicembre		(a)	**361.398,46**
RESIDUI ATTIVI	508.530,55	1.053.217,95	1.561.748,50
RESIDUI PASSIVI	615.224,21	1.037.907,21	1.653.131,42
DIFFERENZA		(b)	**-91.382,92**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		(a) + (b)	**270.015,54**

L'Avanzo di amministrazione è influenzato dal fondo di cassa, parametro oggettivo e non modificabile, e dall'andamento sia della gestione di competenza che quella degli anni precedenti (residui).

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

AVANZO GESTIONE COMPETENZA		+	**187.186,31**
AVANZO GESTIONE RESIDUI		+	**73.849,40**
Di cui			
+ Maggiori residui attivi riaccertati	7.430,80		
- Minori residui attivi riaccertati	361.072,28		
+ Minori residui passivi riaccertati	427.490,88		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON IMPEGNATO		+	**8.979,83**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		+	**270.015,54**

L'analisi seguente ha lo scopo di chiarire e specificare i dati suddetti; per maggiore chiarezza si procederà, in primo luogo, alla verifica della gestione dei residui per passare, poi, alla verifica dei movimenti di competenza.

Da un punto di vista generale, peraltro, è di tutta evidenza come gli elementi che influiscono direttamente sul risultato di amministrazione sono il fondo di cassa, parametro oggettivo e non modificabile, e l'importo dei residui.

Nella redazione del Conto in esame sarà dedicata particolare attenzione all'individuazione degli esatti ed effettivi residui, attivi e passivi, da conservare e questo sia in relazione ai residui relativi agli anni 2011 e precedenti, sia a quelli dell'esercizio 2012.

A tal fine, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000, prima dell'inserimento in bilancio dei residui attivi e passivi, il Responsabile dell'Area Finanziaria con la collaborazione di tutti gli altri Responsabili ha provveduto ad una attenta e puntuale operazione di riaccertamento degli stessi, al fine di verificare la sussistenza o meno delle ragioni del loro mantenimento.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Rendiconto per **l'esercizio 2011** chiudeva con i seguenti risultati:

Fondo di cassa 31.12.2011	€.	777.958,85
Residui attivi	€.	3.959.762,53
Residui passivi	€.	4.511.390,57

Avanzo di amministrazione esercizio 2011	€.	226.330,81

Nel corso del 2012 è stata applicata al bilancio una quota dell'avanzo di amministrazione di cui sopra pari ad €. 226.000,00 come meglio specificato nella ***tabella a pagina 25*** a cui si rimanda per maggiori dettagli.

Nel 2012 gli incassi e pagamenti relativi alla gestione residui sono stati seguenti:

RESIDUI	Residui al 01.01.2012	Incassi/Pagam 2012	Residui cancellati	Maggiori residui accertati	Residui al 31.12.12	% incassi su residui 01.01.12
ATTIVI	3.959.762,53	3.097.590,50	361.072,28	7.430,80	508.530,55	78%
PASSIVI	4.511.390,57	3.468.675,48	427.490,88	-	615.224,21	76%

Il lavoro di riaccertamento delle VOCI PASSIVE relative agli esercizi 2011 e precedenti ha comportato la cancellazione di residui passivi per €. 427.490,88 (*di cui €. 8.639,26 relativi al titolo I°, €. 416.130,12 relativi al titolo II°, €. 2.721,50 relativi al titolo IV)*

Tali operazioni meritano un'analisi dettagliata.

TITOLO 1°

- **€. 90,86** cap. 202/01 (intervento 1.01.02.01) economia su somme accantonate per oneri previdenziali ed assistenziali;
- **€. 977,04** cap. 242/02 (intervento 1.01.02.07) economia su somme accantonate per imposte;
- **€. 428,40** cap. 770/01 (intervento 1.01.06.03) economia sulle spese per incarichi esterni;
- **€. 8,29** cap. 2800/02 (intervento 1.04.01.03) economia su spese scuole dell'infanzia – prestazione di servizi;

- €. **1,10** cap. 3760/01 (intervento 1.05.01.03) economia su spese per biblioteca – prestazione di servizi;

- €. **7.133,57** cap. 7335/02 (intervento 1.08.01.03) economie di spesa per manutenzione strade comunali – prestazione di servizi;

TITOLO 2°

- €. **154,97** cap. 10.322 (intervento 2.04.01.01). economia di spesa sugli interventi di manutenzione straordinaria scuola dell'infanzia di Polaggia – messa in sicurezza ed interventi per adeguamento alle norme antincendio ed igienico-sanitario;

- €. **2.099,22** cap. 11.804 (intervento 2.08.01.01) economia di spesa sugli interventi relativi alla realizzazione della pista ciclabile località Al Piano;

- €. **17.118,01** cap. 11.848 (intervento 2.08.01.01) economia di spesa a seguito di ribasso d'asta in fase di aggiudicazione dei lavori di manutenzione straordinaria strada Monastero – Regoledo loc. Zoca Croce;

- €. **50.000,00** cap. 11.900 (intervento 2.08.01.01) cancellazione di parte della somma che nel 2011 è stata stanziata applicando Avanzo di Amministrazione per il finanziamento dei lavori di realizzazione tratto marciapiede a San Pietro per i quali nel 2012 si è ottenuto un contributo da parte della Provincia di Sondrio;

- €. **228,25** cap. 11.893 (intervento 2.09.04.01) economia di spesa su interventi di manutenzione straordinaria acquedotti e fognature;

- €. **284.287,89** cap. 12.413 (intervento 2.09.01.01) economie di spesa, conseguenti al ribasso d'asta in fase di aggiudicazione dei lavori di ripristino del territorio a seguito degli eventi calamitosi dell'estate 2008 a cui corrisponde una pari riduzione dei contributi assegnati dalla Regione Lombardia. Di seguito il dettaglio delle minori spese sostenute:

  €. 64.758,52 lavori vari su viabilità, acquedotti, fognatura, centro sportivo a San Pietro e Chiesa San Pietro;
  €. 80.190,43 opere su Torrente Finale;
  €. 83.875,55 opere su Torrente Maroggia;
  €. 25.628,44 lavori località Valle Schiena – Prati di Gaggio;
  €. 19.103,70 lavori località Fumaset – Bacino idrografico Magiosca;
  €. 23.310,78 interventi di ripristino strada agro interpoderale di Dusone;
  €. 12.718,47 intervento località Ronchet a Polaggia;

- €. **26.595,04** cap. 12.415 (intervento 2.09.01.01) economie di spesa derivanti da ribasso d'asta in fase di aggiudicazione dei lavori di manutenzione straordinaria Torrente Finale a cui corrisponde un pari minor contributo da parte dello Stato.

- €. **578,89** cap. 12.500 (intervento 2.09.01.01) economia di spesa su lavori finanziati con proventi derivanti dal rilascio dei permessi a costruire;

- **€. 4.767,59** cap. 11.830 (intervento 2.09.05.01) economie di spesa sui lavori di realizzazione piazzola ecologica 1° lotto;

- **€. 2.893,68** cap. 11.920 (intervento 2.09.06.01) economia di spesa sugli interventi di manutenzione straordinaria parchi gioco;

- **€. 319,68** cap. 11.050 (intervento 2.10.05.01) economie di spesa su interventi di manutenzione cimiteri;

- **€. 27.079,38** cap. 11.979 (intervento 2.11.07.01) economie di spesa a cui corrisponde un minor contributo della CM per i lavori di realizzazione strada agro-silvo-pastorale Pra Maslino – Val Finale..

TITOLO 4°

- **€. 2.721,50** cap. 13.000 (intervento 4.00.00.05) minor spesa, a cui corrisponde una pari minore entrata, rispetto a quella prevista per quanto riguarda le operazioni relative al 15° censimento della popolazione e delle abitazioni iniziate nel 2011 e concluse nel 2012.

Le operazioni di verifica e di cancellazione descritte in dettaglio, comportano la conservazione in bilancio, per gli anni 2011 e precedenti, di residui passivi per €. 615.224,21.

Il lavoro di riaccertamento delle <u>VOCI ATTIVE</u> relative agli esercizi 2011 e precedenti ha comportato la cancellazione di residui attivi per €. *361.072,28 (di cui €. 0,09 al titolo I,° €. 358.350,7 al titolo IV° ed €. 2.721,50 al titolo VI°).*

Tali operazioni meritano un'analisi dettagliata

<u>TITOLO 4°</u>

- **€. 7.685,73** cap. 2.560 (risorsa 4.01.2960) minor incassi per vendita legname dovuti essenzialmente al minor quantitativo prelevato dai lavori di realizzazione della strada agro-silvo-pastorale Prato Maslino Val Finale durante i quali, come indicato nella deliberazione di Giunta Comunale n. 97/2012 di approvazione della perizia modificativa e di variante n. 2, si sono riscontrati situazioni impreviste ed imprevedibili dovute al ritrovamento di una maggiore quantità di roccia nello scavo che ha portato alla realizzazione di un tratto di strada più breve rispetto a quello previsto inizialmente con conseguente minor taglio di legname per una somma complessiva di €. 13.642,44. Tale minor incasso è in parte compensato da un maggior taglio, dovuto dalla necessità di installazione di linee aeree da parte della ditta Bertolini Lucio che sta effettuando il taglio sulla particella forestale n. 16 del piano di assestamento forestale;

- **€. 284.291,03** cap. 2.973 (risorsa 4.03.2973) minor contributi erogati dalla Regione Lombardia per i lavori di ripristino del territorio a seguito degli eventi calamitosi dell'estate 2008 a cui corrisponde una pari economia di spesa sui lavori. In dettaglio i minor contributi sono i seguenti:
  €. 64.758,52 lavori vari su viabilità, acquedotti, fognatura, centro sportivo a San Pietro e Chiesa San Pietro;
  €. 80.190,47 opere su Torrente Finale;
  €. 83.875,55 opere su Torrente Maroggia;
  €. 25.618,44 lavori località Valle Schiena – Prati di Gaggio;
  €. 19.103,70 lavori località Fumaset – Bacino idrografico Magiosca;
  €. 23.313,88 interventi di ripristino strada agro interpoderale di Dusone;
  €. 12.718,47 intervento località Ronche a Polaggia;
  €. 330,44 intervento di ripristino strade agro forestali versante Polaggia, Regoledo e Monastero.

- **€. 7.778,95** cap. 2.982 (risorsa 4.03.2982) minor contributo della Regione Lombardia per i lavori di realizzazione pista ciclabile in loc. Piani rideterminato a seguito dell'aggiudicazione dei lavori.

- **€. 26.594,98** cap. 2.987 (risorsa 4.03.2987) minor contributo dello Stato per i lavori di manutenzione straordinaria sul Torrente Finale i cui lavori hanno comportato una economia di spesa di pari importo;

- **€. 32.000,00** cap. 3.043 (risorsa 4.04.3043) rideterminazione contributo, da parte della Comunità Montana di Sondrio, per la realizzazione della strada agro silvo pastorale Pra Maslino Val Finale a causa del minor tratto che si è potuto realizzare

in quanto si sono riscontrati situazioni impreviste ed imprevedibili dovute al ritrovamento di una maggiore quantità di roccia nello scavo; Il contributo è stato infatti quantificato a metro lineare di strada realizzata

TITOLO 6°

- **€. 2.721,50** cap. 3.900 (risorsa 6.00.00.05) minor incassi derivanti dalla corrispondente minore spesa rispetto a quella prevista per quanto riguarda le operazioni relative al 15° censimento della popolazione e delle abitazioni iniziate nel 2011 e concluse nel 2012.

LA GESTIONE DELLA COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza viene sintetizzato nel seguente prospetto:

- Entrate accertamenti competenza	Tit. I	€. 1.836.203,55
	Tit. II	€. 470.484,99
	Tit. III	€. 1.071.596,41
	Tit. IV	€. 454.927,14
	Tit. V	€. 100.000,00
	Tit. VI	€. 300.141,16
- Totale accertamenti di competenza (a)		**€. 4.233.353,25**
- Uscite impegni di competenza-	Tit. I	€. 2.842.473,12
	Tit. II	€. 679.665,54
	Tit. III	€. 441.238,10
	Tit. IV	€. 300.141,16
- Totale impegni di competenza (b)		**€. 4.263.517,92**
- DIFFERENZA (a) – (b)= (c)		**€. - 30.164,67**
- Avanzo amministraz. 2012 applicato ed impegnato per spese di investimento (d)		**€. 217.350,98**
AVANZO GESTIONE DI COMPETENZA		**€. 187.186,31**

COSI' SUDDIVISO

Il risultato della gestione corrente è il seguente:

Entrate correnti (tit. 1°/2°/3°)	€. 3.378.284,95
Proventi permessi a costruire applicati parte Corrente (tit. 4° entrate)	€. 59.630,00
-Spese correnti (tit. 1°/3°)	€. 3.283.711,22
Avanzo economico	€. 154.203,73

<u>Il risultato della gestione investimenti</u> è il seguente:

Avanzo Amministrazione applicato/impegnato	€. 217.350,98
Entrate in c\capitale (tit. 4°/5°) Al netto dei proventi per permessi a costruire Applicati alla parte corrente (59.630,00)	€. 495.297,14
- Spese in c\capitale (tit. 2°)	€. 679.665,54
Avanzo gestione investimenti	**€. 32.982,58**

Si evidenzia che l'accertamento delle entrate correnti rispetto alle previsioni definitive è pari al **99,00%** mentre gli impegni di spesa corrente rispetto alla previsione definitiva sono pari al **94,00%.**

ANALISI PRINCIPALI ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti riferite ai primi tre titoli accertate nel bilancio di previsione per l'esercizio 2012, ammontano ad €. 3.378.284,95 di cui €. 2.628.479,67 incassate nell'anno.

Gli accertamenti di entrata relativi all'esercizio 2012 di particolare rilievo sono i seguenti:

TITOLO 1°

- **€. 41.828,92 ICI** anni precedenti, incassi derivanti dall'attività di accertamento e quindi da considerare come entrata straordinaria;

- **€. 662.014,83 IMU SPERIMENTALE** . Si sono accertate le somme effettivamente incassate alla data odierna che sono di €. 22.185,17 in meno rispetto all'importo convenzionalmente indicato in sede di assestamento. Tale minor importo dovrebbe essere compensato da una pari maggior attribuzione a titolo di fondo sperimentale. Tale operazione di compensazione tra IMU e Fondi statali avrebbe dovuto essere resa nota dal Ministero delle Finanze entro il 28 febbraio, ma ad oggi nulla è stato pubblicato in tal senso.

- **€. 23.975,00 imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.**

- **€. 4.151,30 imposta per installazione dei mezzi pubblicitari;**

- **€. 1.945,18 addizionale consumo energia elettrica anni precedenti;**

- **€. 2.654,92 incassi 5 per mille dell'IRPEF** anno 2009;

- **€. 11.334,06 tosap;**

- **€. 281.458,58 tassa smaltimento rifiuti** (compresa l'addizionale ECA);

- **€. 4.400,00 diritti sulle pubbliche affissioni;**

- **€. 804.385,94 fondo sperimentale di riequilibrio** di cui:
  * €. 767.875,01 fondo sperimentale anno 2012;
  * €. 14.510,93 rimborso somme relative al taglio del fondo 2011 sui fabbricati rurali;
  * 22.000,00 rimborso minor somme Imu incassate rispetto all'importo convenzionale indicato in sede di assestamento al bilancio. Tale somma, come detto sopra, avrebbe dovuto essere quantificata dal Ministero delle Finanze entro il 28 febbraio 2013, ma ad oggi non è stato emesso alcun provvedimento.

TITOLO 2°

- **Contributi ordinari dello Stato** non fiscalizzati dalla norma sul federalismo fiscale sono i seguenti:

DENOMINAZIONE CONTRIBUTO		AMMONTARE
Fondo per lo sviluppo degli investimenti		19.700,44
Altri contributi di cui:		6.909,75
Contributo per tassa rifiuti scuole	2.551,24	
Contributo rimborso pasti insegnanti scuole dell'Infanzia	4.358,51	
	TOTALE	**26.610,19**

Altri contributi specifici dello Stato:

- €. 14.200,96 contributo per il finanziamento della rata annua del mutuo contratto per far fronte ai lavori di adeguamento/completamento campo sportivo a San Pietro
- €. 76.517,60 contributo denominato "tariffa incentivante" derivante dagli impianti fotovoltaici il cui importo è trasferito alla Società Berbenno Energia Srl quale corrispettivo per aver sostenute le spese di progettazione e dell'impianto stesso;

Contributi Regione Lombardia

- €. 6.197,48 per abbattimento interessi su mutui;

Contributi BIM

- €. 5.049,37 per abbattimento interessi su mutui palestra;
- €. 76.500,00 a sostegno delle attività sociali;

Contributi Comunità Montana di Sondrio

- €. 32.000,00 a sostegno del diritto allo studio;
- €. 6.500,00 per gruppo di protezione civile;
- €. 21.835,00 a sostegno delle attività sociali;

Contributi dalla Provincia

- €. 8.173,83 per trasporto pubblico locale;
- €. 800,00 per la giornata del verde pulito;
- €. 622,44 per assistenza disabili.

Contributi da altri Comuni per attività gestite in convenzione

- €. 54.697,22 rimborso, da parte del Comune di Postalesio, delle spese di trasporto per alunni di Postalesio anticipate dal Comune di Berbenno di Valt.

- €. 9.967,08 rimborso presunto (rendiconto ancora da redigere) relativo alle spese ordinarie sostenute per la gestione della scuola dell'infanzia e primaria di Polaggia per le quali viene fatto il riparto tra il Comune di Berbenno di Valtellina e il Comune di Postalesio in base al numero degli alunni frequentanti ed €. 567,08 somma rimborsata a titolo di contributi per progetti scolastici.

- €. 57.833,45 rimborso spese anno scolastico 11/12 scuola secondaria di 1° grado e palestra, da parte dei Comuni di Postalesio, Fusine, Cedrasco e Colorina. La spesa complessiva ammonta ad €. 146.287,22 di cui €. 80.883,01 per spese ordinarie suddivise in base al n. degli alunni frequentanti, ed €. 65.404,21 per spese straordinarie suddivise in base ai millesimi di proprietà (ad esclusione del Comune di Postalesio);

- €. 72.980,37 rimborso spese convenzione di segreteria dai Comuni di Castione, Postalesio, Gordona e Samolaco;

TITOLO 3°

- €. 9.469,69 diritti di segreteria per rogiti effettuati dal Segretario Comunale;
- €. 31.804,00 diritti di segreteria ufficio tecnico;
- €. 4.437,60 diritti per il rilascio delle carte d'identità;
- €. 1.180,16 sanzioni amministrative per violazioni ai Regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge (di cui €. 862,00 q.ta parte dei proventi per sanzioni codice della strada derivanti in parte dalla convenzione per il servizio di polizia locale);
- €. 101.296,30 proventi servizio acquedotto;
- €. 164.151,80 proventi servizio fognatura e depurazione;
- €. 17.216,00 contributo Conai per raccolta differenziata;
- €. 2.468,00 rimborso spesa sacchi;

- €. 24.741,57 per fitti fabbricati di cui:

IMMOBILI	CANONE LOCAZIONE
Locali posta	2.526,95
Caserma carabinieri	15.111,48
Box a Polaggia	2.103,13
Locale uso ufficio Berbenno Energia	5.000,00
TOTALE	24.741,56

Il canone percepito per la Caserma dei Carabinieri è ridotto, rispetto all'importo degli anni precedenti di €. 16.019,17, a seguito del D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 (Spending review) che all'art. 3, comma 4 prevede, ai fini del contenimento della spesa pubblica, la riduzione del 15%, a decorrere dall'entrata in vigore del provvedimento, di quanto corrisposto dall'Amministrazione Centrale per i contratti di locazione passiva aventi ad oggetto immobili ad uso istituzionale.

Ai canoni relativi agli immobili di cui sopra occorre aggiungere i canoni, contabilizzati nella voce Eva Dea-fitti attivi, percepiti dagli appartamenti a Milano che ammontano alla somma complessiva di €. 27.074,56.
Per tali appartamenti si incassa anche una parte relativa alle spese condominiali per una somma complessiva di €. 9.773,63.
Inoltre del lascito Eva Dea si sono percepiti €. 272,16 a titolo di dividendi delle azioni ed €. 7.336,91 per vendita diritti d'opzione.

- €. 19.213,46 sovraccanoni per concessione di derivazione acque;
- €. 590,91 interessi attivi sulle giacenze di cassa;
- €. 8.324,23 rimborso interessi per somme non erogate, Cassa DD.PP.;
- €. 1.476,00 rimborso spesa sacchi raccolta rifiuti;
- €. 8.193,78 proventi derivanti dai pannelli fotovoltaici per quanto riguarda il "regime dello scambio sul posto";
- €. 50.000,00 per canone per la concessione della gestione del servizio di distribuzione del metano;
- €. 15.693,24 introiti e rimborsi diversi;
- €. 12.000,00 contributo annuale del Tesoriere Banca Credito Valtellinese;

Rilevante è l'incasso derivante dal funzionamento **della centralina** per la produzione di energia idroelettrica €. 537.494,67 (IVA compresa)

Tale somma è comprensiva di:

- €. 242.000,00 canone di locazione dell'impianto per l'anno 2012;
- €. 295.494,67 canone variabile per lo sfruttamento dell'acqua (€. 0,07 più IVA per Kw/h prodotti 3.488.721)

Le somme di parte corrente rimaste da riscuotere ammontano ad €. 749.805,28 e sono supportate da idonea documentazione che ne attesta le ragioni del loro mantenimento.

ANALISI PRINCIPALI ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale di cui ai titoli IV° e V° accertate nel bilancio di previsione per l'esercizio 2012, ammontano ad €. 554.927,14 di cui €. 251.514,47 incassate durante l'anno.

Gli accertamenti di entrata relativi all'esercizio 2012 di particolare rilievo sono:

TITOLO 4°

- €. 79.400,00 proventi derivanti dal rilascio delle concessioni cimiteriali;
- €. 165.870,62 proventi per il rilascio dei permessi a costruire;

Contributi dalla Provincia

- €. 14.662,67 per i lavori di manutenzione straordinaria della Biblioteca comunale;
- €. 50.000,00 per i lavori di realizzazione del marciapiede loc. San Pietro;

Contributi dalla Comunità Montana di Sondrio

- €. 138.750,00 per i lavori di recupero area Madonnina-Mulino;
- €.41.000,00 per la revisione del piano di assestamento forestale L.R. 31/2008;

Altri contributi

- €. 5.000,00 dall'Associazione Provaltellina per i lavori di recupero area Madonnina-Mulino;

TITOLO 5°

Nel corso del 2012 è stato assunto un solo mutuo di €. 100.000,00 per il finanziamento dei lavori di realizzazione marciapiede e parcheggi Pedemonte e Polaggia 1° lotto.

Le somme rimaste da riscuotere ammontano ad €. 303.412,67 e sono supportate da idonea documentazione che ne attesta le ragioni del loro mantenimento.

ANALISI PRINCIPALI SPESE CORRENTI

Le spese correnti riferite ai titoli I° e III° impegnate nel bilancio 2012, ammontano ad €. 3.283.711,22 di cui €. 2.814.684,46 pagate durante l'anno.

Gli impegni di spesa relativi all'esercizio 2012 di maggior rilievo sono i seguenti:

- **€. 651.152,35** costo del personale comprensivo di oneri previdenziali ed assistenziali ed Irap . Alla data del 31.12.2012 risultavano in servizio n. 14 dipendenti a tempo indeterminato.

- **€. 148.149,06** spesa per interessi su mutui;

- **€. 441.238,10** rimborso quote capitale di mutui;

- **€. 96.587,06** versamenti per Iva a debito;

- **€. 457.511,26** spese per il diritto allo studio

IMPORTO	DESCRIZIONE	NOTE
33.830,12	spese ordinarie di gestione scuole dell'infanzia	
19.885,87	contributi alle scuole dell'infanzia	assunti sulla base delle specifiche convenzioni in essere con le scuole dell'infanzia di San Benigno, di Polaggia e di San Pietro;
8.500,00	Contributo straordinario scuola dell'infanzia di San Pietro	
44.997,81	spese ordinarie di gestione scuole primarie	
6.414,13	fornitura gratuita dei libri agli alunni della scuola primaria	
74.839,62	spese ordinarie di gestione scuola secondaria e palestra	una quota pari a circa il 40% è rimborsato dai Comuni di Postalesio, Cedrasco, Fusine e Colorina;
7.720,36	contributi all'Istituto Comprensivo per finanziamento progetti vari	Una quota pari ad €. 567,08 è rimborsata dal Comune di Postalesio
3.000,00	spese per Direzione Didattica	
211.776,38	costo trasporto alunni	
31.421,83	assistenza scolastica alunni in difficoltà	
7.125,14	Progetto ludico-creativo-educativo per ragazzi	
8.000,00	premi per meriti scolastici	
457.511,26	**TOTALE**	

- **€. 169.877,61** manutenzione ordinaria del territorio di cui:

  - €. 33.969,72 manutenzione ordinaria del patrimonio, parchi, giardini e dei cimiteri;
  - €. 135.907,89 spese per manutenzione strade di cui €. 55.680,55 per il servizio sgombero neve ed insabbiatura;

- **€. 125.000,00** spesa per l'illuminazione pubblica;

- **€. 81.981,44** spese per manutenzione, funzionamento, pulizia ed acquisto beni per uffici;

- **€. 135.514,48** spese nel settore sociale di cui:

  - €. 117.909,00 trasferimento di fondi al Comune di Sondrio per la delega delle attività socio-assistenziali;
  - €. 17.605,48 spese per inserimento lavorativo persone disagiate-svantaggiate;

- **€. 624.033,32** spese per il territorio di cui:

  - €. 106.345,31 servizio acquedotto (il 95,25% del costo è coperto da entrate specifiche);
  - €. 164.267,33 servizio depurazione e fognatura (il 99,93% del costo è coperto da entrate specifiche);
  - €. 353.420,68 servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (l'84,93% del costo è coperto da entrate specifiche);

Altre spese rilevanti sono:

- €. 31.516,28 indennità amministratori, gettoni di presenza più relative imposte (Irap);
- €. 11.238,13 spese per gli automezzi c.li;
- €. 22.273,75 spese per assicurazioni;
- €. 33.963,13 spese per controversie;
- €. 9.942,52 spese per incarichi esterni di cui €. 1.700,00 per consulenza;
- €. 10.540,46 canoni concessione derivazioni acqua;
- €. 44.733,77 spese per biblioteca;
- €. 11.662,26 spese per la gestione degli impianti sportivi (campo sportivo loc. Ranee San Pietro e campo da tennis a Polaggia);
- €. 29.353,00 contributi ad Enti ed Associazioni varie;
- €. 9.686,04 spesa per trasporto pubblico locale per il quale si è ottenuto un contributo da parte della Provincia di €. 8.173,83;
- €. 5.441,64 spese per il gruppo di protezione civile;
- €. 73.490,27 importo trasferito alla Società Berbenno Energia Srl quale corrispettivo per aver sostenute le spese di progettazione e degli impianti fotovoltaici il cui ammontare è coperto dal contributo denominato "tariffa incentivante" derivante dagli impianti stessi;
- €. 24.871,49 quota alla Provincia per ATO.

VERIFICA COPERTURA DI ALCUNE SPESE CORRENTI

E' necessario verificare il tasso di copertura di alcune spese correnti sostenute dall'Ente per l'erogazione di servizi alla Comunità, laddove sono previste entrate specifiche a carico dei fruitori.

- **Trasporti scolastici**

L'impegno di spesa a carico del bilancio 2012 ammonta complessivamente ad €. 211.776,38 (cap. 3406-intervento 1040503): per tale spesa è stata completamente a carico dell'Ente;

- **Servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani**

La spesa impegnata è pari ad €. 353.420,68 ed è coperta da entrate specifiche per €. 300.150,58: il tasso di copertura delle spese è pari a 84,93 %.

- **Servizio acquedotto**

L'impegno di spesa complessivo di €. 106.345,31 ed è coperto da entrate specifiche per €. 101.296,30 (cap. 1502-risorsa 3011502): il tasso di copertura della spesa è pari a 95,25%.

- **Servizio depurazione e fognatura**

L'impegno di spesa complessivo di €. 164.267,33 ed è coperto da entrate specifiche per €. 164.151,80 (cap. 1520-risorsa 3011520): il tasso di copertura della spesa è pari a 99,93%. Si specifica che il Comune di Berbenno di Valtellina è provvisto di impianto di depurazione funzionante e non si trova in situazione di dissesto.

- **Gestione strutture sportive**

La spesa di €. 8.595,25 (cap. 6490/01-intervento 1060202 e cap. 6490/02-intervento 1060203) è interamente a carico dell'Ente.
La spesa per trasferimenti di €. 3.067,00 (cap. 6490/03 intervento 1060205) fa riferimento ai contributi assegnati alle associazioni che in base a delle convenzioni gestiscono le seguenti strutture sportive:

- €. 3.000,00 al gruppo sportivo A.S. Libertas per la gestione del campo sportivo loc. Gere a San Pietro;
- €. 67,00 all'Associazione Movida per la gestione della palestra..

ANALISI PRINCIPALI SPESE DI INVESTIMENTO

Le spese di investimento (titolo II°) impegnate nel bilancio di previsione per l'esercizio 2012, ammontano ad €. 679.665,54 di cui pagate in corso d'anno €. 127.995,71.

Gli impegni per spese in conto capitale assunti nel corso del 2012 sono i seguenti (in parentesi è indicato lo stato di attuazione degli interventi alla data odierna):

CONTRIBUTI STRAORDINARI

- €. 20.000,00 contributo straordinario alla Parrocchia di Pedemonte per la realizzazione di parcheggi (contributo erogato);
- €. 2.500,00 spese per edifici di culto (erogato contributo alla Parrocchia di Pedemonte per sistemazione area parrocchiale destina ad attività ricreative a sociali);
- €. 1.230,62 quota parte versata al Consorzio Prato Maslino derivante dagli incassi della vendita del legname tagliato per la realizzazione della strada Pra Maslino – Val Finale (erogato)

INCARICHI ESTERNI

- €. 20.000,00 piano per illuminazione pubblica (in sospeso per effetto della delibera di Giunta Comunale n. 18 del 26.02.2013 relativa agli effetti del patto di stabilità sull'anno 2013);
- €. 39.562,96 integrazione somme per incarico redazione Piano del Governo (adottato);
- €. 5.033,60 incarico per individuazione reticolo idrico minore (concluso);
- €. 9.689,68 redazione progetto preliminare nuovo impianto idroelettrico sull'acquedotto di Vignone (conclusa progettazione);
- €. 3.332,34 redazione relazione geologica nuovo impianto idroelettrico sull'acquedotto di Vignone (conclusa);
- 5.033,60 incarico per determinazione del valore residuo impianto rete distribuzione del gas metano (in corso verifica dati);
- 1.761,76 studio fattibilità realizzazione parcheggio a Regoledo (concluso);

LAVORI

- €. 2.940,30 sostituzione portone d'ingresso appartamento a Milano (sostituzione effettuata);

- €. 31.162,67 interventi di manutenzione straordinaria Biblioteca comunale (lavori conclusi). E' in corso la gara, a cura della Provincia di Sondrio, per la fornitura nuovi arredi ed illuminazione interna.

- €. 185.000,00 lavori di recupero area Madonnina – Mulino (lavori appaltati);

- €. 100.000,00 realizzazione marciapiede e parcheggi Via Valeriana a Pedemonte 1° lotto (approvato progetto esecutivo, acquisite aree appalto sospeso per effetto della delibera di Giunta Comunale n. n. 18 del 26.02.2013 relativa agli effetti del patto di stabilità sull'anno 2013);

- €. 50.000,00 realizzazione marciapiede a San Pietro (i lavori sono pari ad €. 150.000,00 di cui €. 100.000,00 contabilizzati a residuo 2011) (approvato progetto esecutivo, appalto sospeso per effetto della delibera di Giunta Comunale n. n. 18 del 26.02.2013 relativa agli effetti del patto di stabilità sull'anno 2013);

- €. 41.000,00 manutenzione straordinaria vie di comunicazioni (€. 6.000,00 quota parte dei lavori di messa in sicurezza tratto di muro di Via Tambellina a Regoledo di cui €. 30.000,00 erano già impegnati nel bilancio 2011 – lavori conclusi - €. 35.000,00 lavori di messa in sicurezza tratto di muro a Valdorta Pedemonte (lavori appaltati);

- €. 12.571,90 miglioramento illuminazione pubblica Via Nazionale a San Pietro (lavori in corso)

- €. 80.000,00 intervento di ampliamento bacino acquedotto a Regoledo (*sospeso per effetto della delibera di Giunta Comunale n. n. 18 del 26.02.2013 relativa agli effetti del patto di stabilità sull'anno 2013);

- €. 36.250,00 lavori di manutenzione straordinaria su acquedotti e fognature di cui:
  - €. 16.192,26 manutenzione straordinaria fognatura di Pedemonte (concluso);
  - €. 19.857,74 sostituzione tratto di acquedotto in Via Postalesio a Polaggia (concluso);

- €. 10.000,00 quota parte dei lavori di fornitura e posa contatori attività produttive (concluso);

- €. 3.400,00 somme vincolate per lavori di eliminazione delle barriere architettoniche (da definire);

- €. 19.196,11 interventi finanziati con i proventi derivanti dal rilascio dei permessi a costruire di cui:

  - €. 7.103,06 interramento impianto di illuminazione pubblica in Via Postalesio a Polaggia (lavoro concluso);
  - €. 2.251,00 interventi di miglioramento illuminazione pubblica (ampliamento impianto Via Perlegia a Polaggia, Via Sassolt a Berbenno – posa contatore ed attivazione in Via Valeriana – spostamento impianto in Via dei Platani fraz. Regoledo (lavori conclusi);
  - €. 2.432,40 quota parte dei costi per fornitura energia elettrica presso nuova piazzola ecologica (in corso);
  - €. 5.400,00 manutenzione straordinaria area esterna scuola dell'Infanzia di Polaggia(lavori conclusi);
  - €. 2.009,65 spese tecniche per accatastamento magazzino e sede gruppo di protezione civile (accatastamento effettuato)

RIEPILOGO IMPEGNI SPESE TITOLO 2° CON RELATIVE MODALITA' DI FINANZIAMENTO

			Modalità di finanziamento												
Cap.	Oggetto	Importo	Avanzo economico	Proventi cimitero	Avanzo amminist	Mutui	CM	Provincia	Regione	Altri Comuni	Altri Contributi - Bim	Proventi rilascio permessi costruire	Taglio legna	Contributi altri	TOTALI
9.380	Manutenzione straordinaria immobili	2.940,3		2.940,30											2.940,30
10.700	Recupero Area Madonnina	185.000,00		3.750,00			138.750,00					37.500,00		5.000,00	185.000,00
10.942	Redazione piano del governo del territorio	39.562,96		367,96	15.000,00							24.195,00			39.562,96
10.945	Spese tecniche per progettazione	24.850,98			24.850,98										24.850,98
10.947	Spese per PRIC-piano illuminazione pubblica	20.000,00			20.000,00										20.000,00
11.825	Contr. Straordinario realizzaz. Parcheggi a Pedemonte	20.000,00		20.000,00											20.000,00
11.892	Q.ta parte vendita legname strada Pra Maslino Val Finale - q.ta Consorzio Prato Maslino	1.230,62		1.230,62											1.230,62
11.893	Manutenzione straordinaria acquedotto fognature	36.250,00		26.250,00	10.000,00										36.250,00
11.900	Realizzazione marciapiedi - Via Pradelli San Pietro	100.000,00				100.000,00									100.000,00
11.900	Realizzazione marciapiedi Via Pradelli San Pietro	50.000,00						50.000,00							50.000,00
11.916	Fornitura e posa contatori utenze non domestiche	10.000,00			10.000,00										10.000,00
11.950	Miglioramento illuminazione pubblica	12.571,90		12.571,90											12.571,90
11.952	Manutenzione straordinaria vie di comunicaz-infrastrutture connesse	41.000,00			41.000,00										41.000,00

Cap	Oggetto	Importo	Avanzo economico	Proventi cimitero	Avanzo amminist	Mutui	CM	Provincia	Regione	Altri Comuni	Altri Contributi - Bim	Proventi rilascio permessi costruire	Taglio legna	Contributo utenti o altro	TOTALE
11.172	Ampliamento bacino di Regoledo	80.000,00			80.000,00										80.000,00
10.330	Manutenzione straordinaria biblioteca	31.162,67			16.500,00			14.662,67							31.162,67
12.502	Eliminazione barriere architettoniche	3.400,00										3.400,00			3.400,00
12.503	Spese edifici di culto	2.500,00										2.500,00			2.500,00
12.500	Manutenz. straordinaria patrimonio c.le	19.196,11										19.196,11			19.196,11
	Totali	679.665,54	0,00	67.110,78	217.350,98	100.000,00	138.750,00	64.662,67	0,00	0,00	0,00	86.791,11	0,00	5000,00	679.665,54

Appare opportuno indicare di seguito le spese comprese nell'elenco di cui sopra, che sono state finanziate con l'applicazione di una quota di €. 226.000,00 dell'avanzo di amministrazione risultante dal Rendiconto dell'esercizio 2011:

SPESA	AVANZO APPLICATO	A RENDICONTO: AVANZO EFFETTIVAMENTE UTILIZZATO
Redazione piano del governo del territorio	15.000,00	15.000,00
Spese tecniche per progettazione	25.000,00	24.850,98
Spese per PRIC – piano illuminazione pubblica	20.000,00	20.000,00
Manutenzione straordinaria acquedotto e fognature	10.000,00	10.000,00
Fornitura e posa contatori utenze non domestiche	10.000,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria vie di comunicazione – infrastrutture connesse	41.000,00	41.000,00
Ampliamento bacino di Regoledo	80.000,00	80.000,00
Manutenzione straordinaria biblioteca	20.000,00	16.500,00
Interventi di somma urgenza	5.000,00	0,00
TOTALE	226.000,00	217.350,98

PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE

Per quanto riguarda l'entrata relativa al rilascio dei permessi a costruire si precisa che contabilmente viene accertato soltanto l'importo effettivamente incassato.

Durante l'anno 2012 l'effettivo incasso è stato di €. 165.870,62 rispetto alla previsione di €. 153.000,00.

L'introito complessivo di €. 165.870,62 è composto dalle seguenti voci:

- €. 15.255,26 oneri di urbanizzazione primaria;
- €. 18.382,08 oneri di urbanizzazione secondaria;
- €. 132.233,28 costo di costruzione;

ed ha finanziato le seguenti spese:

- €. 19.196,11 manutenzione straordinaria del territorio;
- €. 37.500,00 intervento di recupero area Madonnina - Mulino;
- €. 24.195,00 redazione piano del governo del territorio;
- €. 3.400,00 opere volte all'eliminazione delle barrire architettoniche

  L'art. 15 della L.R. n. 6/1989 prevede che i Comuni destinano una quota non inferiore al 10% delle entrate derivante dagli oneri di urbanizzazione ai fini dell'abbattimento delle barriere architettoniche.

- €. 2.500,00 finanziamento opere di culto

  L'art. 73 della L:R. 12/2005 prevede che in ciascun Comune, almeno l'8% delle somme riscosse per oneri di urbanizzazione secondaria sia destinato alla realizzazione delle attrezzature di interesse comune per servizi religiosi

- €. 59.630,00 finanziamento spese correnti
  La quota di proventi per permessi a costruire destinata al finanziamento delle spese correnti è inferiore al 50% delle somme incassate come previsto dall'art. 1, comma 8, L. 244/2007

- €. 19.449,51 maggiori somme incassate rispetto a quelle impegnate rifluite nell'Avanzo di Amministrazione.

ANNO	ACCERTAMENTO	IMPEGNI DI SPESA	INCASSI EFFETTIVI	OO.UU. rifluiti in Avanzo Amministraz.
2012	165.870,62	146.421,11	165.870,62	19.449,51

CONCLUSIONE

Il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 chiude con un avanzo di amministrazione di €. 270.015,54 come di seguito evidenziato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01 gennaio			777.958,85
RISCOSSIONI	3.097.590,50	3.180.135,30	6.277.725,80
PAGAMENTI	3.468.675,48	3.225.610,71	6.694.286,19
Fondo di cassa al 31 dicembre		(a)	**361.398,46**
RESIDUI ATTIVI	508.530,55	1.053.217,95	1.561.748,50
RESIDUI PASSIVI	615.224,21	1.037.907,21	1.653.131,42
DIFFERENZA		(b)	**-91.382,92**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		(a) + (b)	**270.015,54**

Durante il 2012 si sono conclusi i lavori ripristino del territorio danneggiato dagli eventi calamitosi del luglio 2008 finanziati interamente da contributi della Regione Lombardia che hanno comportato pagamenti per €. 1.392.324,44 ed incassi per €. 1.211.390,58.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNI PRECEDENTI

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
239.292,85	347.286,84	426.117,79	521.216,39	591.654,86	322.310,21	226.330,81