



CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI

<b>ASSEGNATO A:</b>
SEGRETERIO
AREA AMMINISTRATIVA
SECR. Personale
SECR. Amministrativo
<b>ESPERTI CONTABILI:</b>
AREA AMMINISTRATIVA
SECR. Personale
SECR. Amministrativo
AREA AMMINISTRATIVA
SECR. Personale
SECR. Amministrativo
AREA AMMINISTRATIVA
SECR. Personale
SECR. Amministrativo
AREA AMMINISTRATIVA
SECR. Personale
SECR. Amministrativo

## COMUNITA' MONTANA VALTELLINA 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*

Comunità Montana Valtellina di Sondrio



Codice Amministrazione  
Prot. Generale n 0002735 A  
Data 24/04/2013 Ora 17:00  
Classificazione 2 - 13 - 1

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

DOTT.SSA PIASINI MARINA

# Comunita' Montana Valtellina di Sondrio

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 23 aprile 2013

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

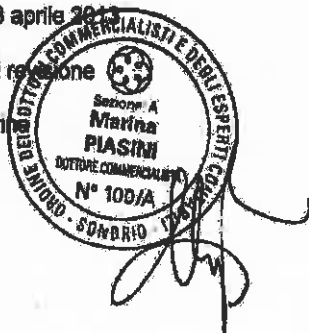
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 della Comunità Montana Valtellina di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 23 aprile 2013

L'organo di revisione

Piasini Marina



## Sommario

• <b>Verifiche preliminari</b> .....	<b>5</b>
• <b>Risultati della gestione</b> .....	<b>7</b>
a) saldo di cassa	
b) risultato della gestione di competenza	
c) risultato di amministrazione	
d) conciliazione dei risultati finanziari	
- <b>Analisi del conto del bilancio</b> .....	<b>13</b>
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	
b) trend storico gestione di competenza	
c) verifica del patto di stabilità interno	
d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti	
- <b>Analisi delle principali poste</b> .....	<b>15</b>
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 pecuniose 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 a gestione del debito	
s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata	
t) contratti di leasing	
• <b>Analisi della gestione dei risultati</b> .....	<b>23</b>
- <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b> .....	<b>24</b>
- <b>Tempestività pagamenti</b> .....	<b>25</b>
- <b>Parametri di deficitarietà strutturale</b> .....	<b>25</b>
<b>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</b> .....	<b>26</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>27</b>
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b> .....	<b>28</b>
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	<b>31</b>
<b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	<b>31</b>
<b>CONCLUSIONI</b> .....	<b>32</b>

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Piasini Marina, revisore nominato con delibera dell'assemblea n.31 del 28/12/2011;

◆ ricevuta in data 08.04.2013 la delibera di Giunta Esecutiva e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 16 del 04.04.2013, 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'Assemblea n.6 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;
  - prospetto dei dati Slope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l. 95/2012);
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - prospetto delle spese di rappresentanza 2012 ( art. 16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/2012);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 Assemblea n. 9 del 13.06.1996; si

### 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 semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso dell'esercizio 2012;
- ◆ i principali suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### ◆ RIPORTA

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010;
- i rapporti di debito e credito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- 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. 6;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### ***Tenuta della contabilità***

L'organo di revisione, in riferimento alla tenuta della contabilità, rileva e attesta che:

#### **Contabilità generale**

La contabilità generale viene tenuta in forma meccanografica e consiste nella rilevazione dei seguenti fatti amministrativi:

- ⇒ registrazione degli impegni e degli accertamenti con la stampa periodica di situazioni di controllo sull'andamento della gestione;
- ⇒ analisi dello svolgimento del bilancio di previsione, della gestione dei residui e attestazione della copertura finanziaria;

Il sistema di contabilità consente di evidenziare in qualsiasi momento l'andamento della gestione in termini di utilizzo delle disponibilità in conto competenza e di cassa.

- risultano emessi n. 529 reversali e n. 1873 mandati;

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

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.

L'ente non ha effettuato ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli art. 203 e 204 del D.lgs 267/00.

#### **Contabilità fiscale e relativi adempimenti**

L'Ente non svolge attività che comporti gli obblighi di contabilità ed adempimenti fiscali IVA ed imposte dirette IRES. Con riferimento alla dichiarazione IRAP 2011, la stessa risulta inviata telematicamente entro i termini previsti dalle disposizioni normative.

#### **Contabilità del personale**

L'Ente gestisce con adeguato sistema informatico la contabilità del personale.

#### **Organizzazione amministrativa**

Il Revisore ritiene, dalle verifiche effettuate, che l'Ente sia dotato di un sistema contabile che consente di rilevare con tempestività gli accadimenti di gestione.

## Personale

### Pianta organica

Dalla situazione della pianta organica del personale approvata si rileva che alla data di stesura della presente relazione su un organico previsto di 20 posti ne risulta scoperto 1 come evidenziato nella delibera n. 82 del 27 settembre 2011.

### Contratti di lavoro

I contratti di lavoro vengono regolarmente applicati.

## Conto del bilancio

Il Conto del Tesoriere, del patrimonio e il rendiconto dell'Ente sono corredati da tutta la documentazione contabile necessaria per effettuare i dovuti riscontri al fine di accertare che tutti gli accadimenti della gestione siano stati correttamente registrati.

Il servizio di Tesoreria risulta affidato alla Banca Credito Valtellinese, il conto del Tesoriere 2012 è stato trasmesso regolarmente con la documentazione di corredo.

Non ci sono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2012.

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 nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### 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			6.306.371,48
Riscossioni	2.704.746,97	4.716.757,28	7.421.504,23
Pagamenti	5.052.982,34	2.305.405,82	7.358.388,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			6.369.507,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			6.369.507,53

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di

anticipazioni di cassa rimaste inesistenti alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente.

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	6.620.699,49	0
Anno 2011	6.306.371,46	0
Anno 2012	6.369.507,53	0

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 35.720,06

come risulta dai seguenti elementi.

Accertamenti	(+)	10.490.641,70
Impegni	(-)	10.526.361,76
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-35.720,06</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.718.757,28
Pagamenti	(-)	2.305.405,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.411.351,44
Residui attivi	(+)	5.773.884,44
Residui passivi	(-)	8.220.955,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.447.071,50
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-35.720,06</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 162.006,40 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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	3.554.328,55	3.488.685,94
Entrate titolo II	83.373,50	91.281,33
(A) Totale titoli (I+II)	3.637.702,05	3.580.000,00
(B) Spese titolo I	2.605.541,40	2.495.997,71
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	152.031,86	162.675,35
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	879.128,79	921.326,94
(E) Utilizzo avanzi di amministrazione applicato alla spesa corrente (eventuale)		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
- contributo per permessi di costruire		
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse rimborsate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G-H)		

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo III	3.924.932,50	6.618.058,40
Entrate titolo IV **		
(M) Totale titoli (III+IV)	3.924.932,50	6.618.058,40
(N) Spese titolo II	4.927.024,52	7.576.074,99
(O) differenza di parte capitale (M-N)	-1.002.092,02	-957.996,59
(P) Entrate correnti dest. ad invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)	316.496,44	162.006,40
Saldo di parte capitale (O+P+Q)	-685.595,58	-795.990,19

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	283.366,75	283.366,75
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	110.784,30	110.784,30
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.072.595,30	3.072.595,30
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale	3.374.631,93	3.374.631,93
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>6.841.358,28</b>	<b>6.841.358,28</b>

Al risultato di gestione 2012 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 686.771,61, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto.		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			6.306.371,46
RISCOSSIONI	2.704.746,97	4.716.757,26	7.421.504,23
PAGAMENTI	5.052.962,34	2.305.405,82	7.358.368,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			6.369.507,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			6.369.507,53
RESIDUI ATTIVI	2.781.218,90	5.773.884,44	8.555.102,44
RESIDUI PASSIVI	6.016.882,42	8.220.955,94	14.237.838,36
Differenza			-5.682.735,82
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			686.771,61

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

Fondi vincolati	258.981,69
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	1.179,00
Fondi non vincolati	426.610,92
Totale avanzo/disavanzo	686.771,61

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	10.490.641,70
Totale impegni di competenza	-	10.526.361,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-35.720,06</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.042.889,32
Minori residui passivi riaccertati	+	1.511.611,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>468.721,84</b>

##### ***Riepilogo***

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-35.720,06</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>468.721,84</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>162.006,40</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>91.763,43</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>586.771,61</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati	24.287,19	18.780,80	258.981,89
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento	1.179,00	1.179,00	1.179,00
Fondi non vincolati	313.422,76	235.810,03	426.610,82
<b>TOTALE</b>	<b>338.888,95</b>	<b>253.769,83</b>	<b>686.771,61</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Trasferimenti	3.380.905,27	3.488.685,26	107.779,99	3%
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	100.500,00	91.281,33	-9.218,67	-9%
<i>Titolo III</i>	Entrate da transf. c/capitale	3.254.998,96	6.618.058,40	3.363.059,44	103%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.630.329,14	292.616,71	-1.337.712,43	-82%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>8.366.733,37</b>	<b>10.490.641,70</b>	<b>2.123.908,33</b>	<b>25%</b>

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.510.119,39	2.495.997,71	-14.121,62	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.063.557,90	7.575.071,99	3.511.514,09	86%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	162.727,00	162.675,35	-51,65	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.630.329,14	292.616,71	-1.337.712,43	-82%
<b>Totale</b>		<b>8.366.733,37</b>	<b>10.526.361,76</b>	<b>2.159.628,39</b>	<b>26%</b>

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera dell'Assemblea n.29 del 26/12/2011.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate tre variazioni al bilancio, le medesime si riferiscono rispettivamente alle delibere di seguito elencate:

- a. Delibera di assemblea N. 3 del 26/04/2012
- b. Delibera di Giunta Esecutiva N. 74 del 21/08/2012, ratificata dall'Assemblea con deliberazione n.7 del 27/09/2012;
- c. Delibera di assemblea N. 12 del 28/11/2012.

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- una sostanziale conferma delle entrate al Titolo I relativo ai trasferimenti correnti,
- una leggera riduzione delle entrate al Titolo II dovuta, per l'importo di maggior rilievo, a minori entrate per diritti di segreteria, sanzioni amministrative, regolarizzazione contabile D.lgs n.163/2006, introiti dal gestore dei servizi energetici per energia fotovoltaica e introiti e rimborsi diversi (Euro 41.000 circa).

- un incremento delle entrate al Titolo III che si riflette in un corrispondente aumento delle spese al Titolo II per oltre il 100%. Tale voce risulta quindi raddoppiata rispetto alle previsioni iniziali e ciò è dovuto, per la voce di maggior rilievo, all'inserimento in corso d'anno dell'intervento relativo alla realizzazione del raddoppio del collettore fognario "Ardenno San Pietro di Berbenno" e collettamento dei comuni della sponda orobica, finanziato in parte con contributo in conto capitale dalla Provincia di Sondrio, per Euro 2.267.527,12 ed in quota parte dai singoli comuni aderenti al progetto, per Euro 632.472,88

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

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.182.073,74	3.554.328,55	3.488.685,26
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	70.281,93	83.373,50	91.281,33
<i>Titolo III</i>	Entrate da transf. c/capitale	1.853.331,05	3.924.932,50	6.618.058,40
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti	301.000,00		
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	457.827,97	348.317,82	292.616,71
<b>Totale Entrate</b>		<b>5.864.514,69</b>	<b>7.910.952,37</b>	<b>10.490.641,70</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.591.795,88	2.605.541,40	2.495.987,71
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.784.297,28	4.937.024,52	7.575.071,99
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	137.400,88	152.031,86	162.678,35
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	457.827,97	348.317,82	292.616,71
<b>Totale Spese</b>		<b>5.961.321,97</b>	<b>8.042.915,60</b>	<b>10.526.361,76</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-98.807,28</b>	<b>-131.983,23</b>	<b>-35.720,06</b>
---	-------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>372.866,87</b>	<b>316.486,44</b>	<b>182.006,40</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>274.059,59</b>	<b>184.503,21</b>	<b>146.286,34</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## Analisi delle principali poste

### 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		352.379,03	172.837,23
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	903.832,02	557.145,33	609.951,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	191.999,41	230.703,66	283.366,75
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.086.442,31	2.414.100,53	2.422.428,43
<b>Totale</b>	<b>3.182.073,74</b>	<b>3.554.328,56</b>	<b>3.488.685,26</b>

### Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	42.027,00	47.000,00	45.083,32	1.916,88
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticipati e crediti	7.861,37	8.500,00	9.509,83	-1.009,83
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	33.485,13	45.000,00	36.688,18	8.311,82
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>83.373,50</b>	<b>100.500,00</b>	<b>91.281,33</b>	<b>9.218,67</b>

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

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Le società in house CONSORZIO DEL GAS nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato, al 31.12.2011, presentavano la seguente situazione:

<i>valore della produzione</i>	<b>667.992</b>
<i>Di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o preventi da ente locale partecipante</i>	<b>0</b>
<i>Debiti di finanziamento</i>	<b>452.266</b>
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	<b>7.560</b>
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	<b>0</b>
<i>Costo del personale ( B9 del conto economico)</i>	<b>86.478</b>

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art 1, commi 725,726,727 e728 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).

## **Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.



## 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	765.184,54	777.792,38	771.058,85
02 - Acquisto di beni di consumo a/o di materie prime	27.783,79	31.896,18	44.850,67
03 - Prestazioni di servizi	639.678,48	651.864,21	648.643,46
04 - Utilizzo di beni di terzi	15.000,00	23.068,36	23.063,59
05 - Trasferimenti	987.896,68	986.451,30	886.488,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	85.930,78	90.629,86	79.988,37
07 - Imposte e tasse	60.321,61	63.808,13	84.117,26
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.581.795,88</b>	<b>2.608.541,40</b>	<b>2.495.897,71</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2008 *	anno 2012
spesa intervento 01	683.296,17	750.188,65
spese incluse nell'int. 03	25.372,00	19.853,70
irap	46.189,47	47.845,49
altre spese di personale incluse	27.658,32	-
altre spese di personale escluse		108.453,46
<b>totale spese di personale</b>	<b>782.465,96</b>	<b>709.434,38</b>

\* il riferimento è all'anno 2008 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

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	562.178,13
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	
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	163.270,58
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	47845,49
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	21493,64
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0
15) Altre spese (specificare): GRAL	3100
<b>totale</b>	<b>617.887,84</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso del Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.698,70
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	72.137,69
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	31.517,07
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) cral	3.100,00
<b>totale</b>	<b>108.453,46</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha l'obbligo di riassumere alcun dipendente

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

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	72.330,18	72.330,18
Risorse variabili	37.367,52	35.203,89
<b>Totale</b>	<b>109.697,70</b>	<b>107.534,07</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	14,54%	14,33%

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

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

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 79.986,37 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 6,07%.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi due titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,23 %.

In merito si osserva non sono state effettuate rinegoziazioni dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa.

## 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 %
4.063.557,90	8.395.808,00	7.575.071,99	820.736,01	9,77

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		182.008,40	
- avanzo del bilancio corrente		795.007,19	
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<b>Totale</b>			<b>957.013,59</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		110.764,30	
- contributi regionali		3.072.595,30	
- contributi di altri enti		3.374.631,93	
- altri mezzi di terzi		80.088,87	
<b>Totale</b>			<b>6.618.058,40</b>
<b>Totale risorse</b>			<b>7.575.071,99</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>7.575.071,99</b>

In merito si osserva che la gestione della parte capitale, con l'applicazione dell'avanzo del bilancio corrente, ha generato un saldo in equilibrio.

## 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	61.172,99	61.603,58	61.172,99	61.603,58
Ritenute erariali	178.291,25	156.751,50	178.291,25	156.751,50
Altre ritenute al personale c/terzi	7.923,28	5.023,61	7.923,28	5.023,61
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	90.601,16	58.908,88	90.601,16	58.908,88
Fondi per il Servizio economato	10.329,14	10.329,14	10.329,14	10.329,14


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

entrate:

- o 5.561,84 spese gas e telefono anticipate per conto della Coop. Che gestisce il servizio;
- o 1.596,24 abbonamento Ancitel per i comuni;
- o 1.520,00 spese di registrazione contratti;
- o 238,48 RC auto pagata per conto del comune di Faedo;
- o 20,00 permesso raccolta funghi erroneamente versato;
- o 3.449,33 quota monetizzazione discarica sabionaccio;
- o 29.364,76 contributo per servizi associati anno 2012;
- o 0,01 incremento dotazioni e strutture antincendio boschivo e protezione civile;
- o 3.345,30 buoni pasto per conto dei comuni;
- o 4,92 indennità di esproprio permanente;
- o 13.608,00 progetto valorizzazione rete sentieristica, recupero somma dal Parco Orobic;
- o 200,00 rimborso spese sinistro del 18/1/2012;

spese:

- o 5.561,84 ... spese gas e telefono anticipate per conto della Coop. Che gestisce il servizio;
- o 1.596,24 abbonamento Ancitel per i comuni;
- o 1.520,00 spese di registrazione contratti
- o 238,48 RC auto pagata per conto del comune di Faedo
- o 20,00 permesso raccolta funghi erroneamente versato



- o 3.449,33 quota monetizzazione discarica sabionaccio;
- o 29.364,76 contributo per servizi associati anno 2012;
- o 0,01 incremento dotazioni e strutture antincendio boschivo e protezione civile;
- o 3.345,30 buoni pasto per conto dei comuni;
- o 4,92 indennità di esproprio permanente;
- o 13.608,00 progetto valorizzazione rete sentieristica, recupero somma dal Parco Orobie;
- o 200,00 rimborso spese sinistro del 18/1/2012;

### **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
2,15 %	2,38 %	2,23 %

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

Anno	2009	2010	2011	2012
Residuo debito	1.126.880	1.306.220	1.469.193	1.317.161
Nuovi prestiti		301.000		
Prestiti rimborsati	127.848	138.027	152.032	162.675
Estinzioni anticipate				
<b>Totale fine anno</b>	<b>999.012</b>	<b>1.469.193</b>	<b>1.317.161</b>	<b>1.154.486</b>

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

Anno	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	95.456	85.931	90.630	79.986
Quota capitale	127.848	137.401	152.032	162.675
<b>Totale fine anno</b>	<b>223.304</b>	<b>223.332</b>	<b>242.662</b>	<b>242.662</b>

In bilancio non sono evidenziate risorse derivanti da indebitamento.

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

L'Ente non ha in corso al 31/12/2012 alcun strumento finanziario derivato.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 alcun contratto di locazione finanziaria.

### **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	maggori/minori residui
Corrente Tit. I, II	1.124.054,84	1.018.633,12	71.476,54	1.090.108,66	33.946,18
Capitale Tit. III, IV	5.377.004,64	1.630.288,46	2.887.773,04	4.368.061,50	1.008.943,14
Servizi c/terzi Tit. V	27.794,81	5.825,39	21.969,42	27.794,81	
<b>Totale</b>	<b>6.528.854,29</b>	<b>2.704.746,97</b>	<b>2.781.218,00</b>	<b>5.485.964,97</b>	<b>1.042.889,32</b>

#### **Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.083.157,04	1.136.222,00	766.706,83	1.902.828,83	180.228,21
Capitale Tit. II	10.427.723,42	3.835.229,43	5.243.063,72	9.078.293,15	1.349.430,27
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	90.575,46	81.810,91	7.111,87	88.622,78	1.952,68
<b>Totale</b>	<b>12.581.455,92</b>	<b>5.052.962,34</b>	<b>8.016.882,42</b>	<b>11.069.844,76</b>	<b>1.511.611,16</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.042.889,32
Minori residui passivi	1.511.611,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>468.721,84</b>

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

Gestione corrente	126.282,03
Gestione in conto capitale	340.487,13
Gestione servizi c/terzi	1.952,68
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>468.721,84</b>

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	551,60	15.954,94	27.480,78	12.813,82	14.576,20	1.053.783,25	1.125.238,79
Titolo II						6.157,79	6.157,79
Titolo III	749.895,42		58.079,45	416.807,39	1.379.337,11	4.713.612,47	7.317.231,84
Titolo IV	34.645,17			49.508,50			84.153,67
Titolo V	1.989,42			20.000,00		350,93	22.320,35
<b>Totale</b>	<b>782.061,61</b>	<b>15.954,94</b>	<b>85.560,23</b>	<b>488.728,91</b>	<b>1.383.912,31</b>	<b>5.773.884,44</b>	<b>8.555.102,44</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	142.339,96	111.324,83	299.455,10	84.612,68	148.974,28	954.900,74	1.721.607,57
Titolo II	1.815.140,71	115.958,24	622.088,30	478.388,64	2.211.507,83	7.219.277,25	12.462.340,97
Titolo III							
Titolo IV	5.397,05	80,00	0,10	104,05	1.560,87	46.777,95	53.889,82
<b>Totale</b>	<b>1.962.877,72</b>	<b>227.333,07</b>	<b>921.543,50</b>	<b>543.085,37</b>	<b>2.362.042,76</b>	<b>8.220.955,94</b>	<b>14.237.838,36</b>

### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0	0	0

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.



### **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 ( o che dovrà essere pubblicato) sul sito internet dell'ente.

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

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta quasi tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto. L'unico parametro non rispettato è quello relativo al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 45% degli impegni della medesima spesa corrente.

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

Il Revisore evidenzia che, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Tesoriere, Economo e Consegnatari azioni.



## 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 risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) 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;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

Al prospetto di conciliazione sono allegati 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).

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

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+	781.870,84	
- risconti passivi finali	-	936.431,25	
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>		<b>154.560,41</b>	
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	68.493,96	
- risconti attivi finali	-	132.821,80	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>		<b>64.327,84</b>	

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	3.909.649,48	3.891.797,59	4.136.734,55
<i>B Costi della gestione</i>	2.909.957,55	2.839.662,98	2.733.608,47
<b>Risultato della gestione</b>	<b>999.691,93</b>	<b>1.052.134,61</b>	<b>1.403.126,08</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>999.691,93</b>	<b>1.052.134,61</b>	<b>1.403.126,08</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-82.507,73	-82.768,49	-70.476,54
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-13.923,71	81.844,94	169.150,18
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>903.260,49</b>	<b>1.051.211,06</b>	<b>1.501.799,22</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva ancora un ulteriore notevole incremento rispetto al risultato del 2011, pari ad Euro-450.588,66, circa il 42,86%. Si rileva che tale variazione è da attribuire in maniera prevalente alla gestione operativa, che mostra un incremento di Euro 350.991,47, pari a circa il 33,35%, ed in minor parte alla gestione straordinaria, con maggiori Euro 99.597,19.

Al di là della gestione straordinaria, il dato rilevante è sicuramente quello legato al miglioramento della gestione operativa che mostra ancora, come lo scorso esercizio, una sostanziale contrazione dei costi di gestione alla base del risultato positivo. L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Non ci sono nel conto economico né proventi, né oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate.

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
318.940,02	330.951,01	359.409,03

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Inasussistenze passivo:</b>		202.485,94
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	202.485,94	
- per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		29.727,71
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	2000,00	
per aggiornamento inventario terreni	27.727,71	
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		232.213,65
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		0
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Inasussistenze attivo</b>		63.063,47
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni	63.063,47	
per arrotondamenti		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		63063,47

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 "Inasussistenza dell'attivo" come:

- € 33.946,18 minori Residui Attivi titolo 1 e titolo 2
- € 28.320,02 eliminazione costi pluriennali capitalizzati (vecchi importi non identificati)
- € 797,27 allineamento voci macchine attrezzature impianti (per aggiornamento patrimoni con inventario)

rilevazione nella voce E.23 del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori valori attivi iscritti come sopravvenienze attive:

- € 2.000,00 donazione autobotte
- € 27.727,71 per adeguamento patrimonio all'inventario

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.771	276.756	-53.796	233.731
Immobilizzazioni materiali	28.545.262	1.408.518	-284.698	29.669.082
Immobilizzazioni finanziarie	7.795.977	-5.000	69.308	7.840.285
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.342.010</b>	<b>1.680.274</b>	<b>-259.186</b>	<b>37.763.099</b>
Rimanevole				
Credit	6.501.885	2.031.248	-59.308	8.473.825
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.306.371	83.136		6.389.507
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.808.256</b>	<b>2.094.384</b>	<b>-59.308</b>	<b>14.843.332</b>
Rateli e riacconti	68.494		64.328	132.822
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>49.218.760</b>	<b>3.774.658</b>	<b>-254.166</b>	<b>52.739.253</b>
Conti d'ordine	7.802.463	7.219.277	-5.184.659	9.837.081
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	12.049.341		1.501.800	13.551.141
Conferimenti	32.916.026	3.197.105	-792.062	35.321.072
Debiti di finanziamento	1.317.787	-162.875		1.155.112
Debiti di funzionamento	2.063.157	-341.549		1.721.608
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	80.575	-36.686		53.890
<b>Totale debiti</b>	<b>3.471.519</b>	<b>-540.910</b>		<b>2.930.609</b>
Rateli e riacconti	781.871		154.560	936.431
<b>Totale del passivo</b>	<b>49.218.760</b>	<b>2.856.195</b>	<b>864.298</b>	<b>52.739.253</b>
Conti d'ordine	7.802.463	7.219.277	-5.184.659	9.837.081

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, l'aggiornamento del medesimo è gestito dal personale dell'Amministrazione.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce AvI dell'attivo patrimoniale concernono costi sostenuti per l'addetto interno che si occupa delle realizzazioni della rete software sovra comunale.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

La voce immobilizzazioni finanziarie comprende anche dei depositi cauzionali, la variazione in diminuzione di Euro 5.000,00 è rappresentata dal rimborso di una cauzione. L'incremento di Euro 59.308,17 si riferisce al trasferimento a tale voci di crediti di dubbia esigibilità stornati dal valore dei crediti verso altri enti del settore pubblico.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### 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

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Tali debiti sono rappresentati dalla quota di capitale residuo al 31.12.2011 dei finanziamenti in essere dopo aver sommato i nuovi finanziamenti e sottratto la quota di rimborso relativa al capitale. Inoltre in tale voce sono stati inseriti i residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine ed il 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7.

## **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.

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

L'ente ai sensi dell'art 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato 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;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, concluso l'esame della documentazione fornita, ritiene opportuno esprimere alcune considerazioni in relazione alla gestione svolta dall'Amministrazione del corso del 2012, in particolare si riscontra:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Inoltre si può considerare che l'Amministrazione ha nella sostanza raggiunto gli obiettivi degli organismi gestionali e la realizzazione dei programmi, vi è stata una gestione oculata per quanto concerne i servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica.


In conclusione il Revisore evidenzia alcuni punti di rilievo per la gestione futura dell'Amministrazione, in particolare:

- la necessità di una costante verifica ed il frequente riaccertamento dell'iscrizione in contabilità dei residui attivi e passivi al fine anche di perseguire tempestivamente il recupero dei crediti che dovessero mostrare una dubbia esigibilità, attivando ogni azione per evitare la prescrizione;
- l'importanza del controllo delle spese rigide di gestione, con particolare riferimento alle spese di personale ed al rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- come già indicato in passato l'importanza di redigere un piano programmatico e costantemente aggiornato con riferimento alla realizzazione degli interventi del Titolo II, per meglio organizzare la loro realizzazione;
- la costante verifica del valore degli interessi passivi su mutui, oltre alla quota capitale dei medesimi con riferimento non solo alla capacità di indebitamento teorica dell'ente, ma anche in considerazione della rigidità che i finanziamenti conferiscono alle possibilità di spesa residua; in tale accezione diviene importante anche valutare la possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione dei mutui in essere;
- la costante verifica del valore dei debiti e dei crediti iscritti nel bilancio con riferimento ai rapporti con società partecipate;
- la valutazione della qualità delle procedure e delle informazioni trattate dall'Amministrazione;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

## **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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

  
\_\_\_\_\_