Provincia di Como

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2013

© ANCREL – 2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LAURA EDVIGE BORDOLI

DOTT.SSA SIMONA VITTORIANA CASSARA'

DOTT. MICHELE DE TAVONATTI

© ANCREL – Riproduzione riservata agli associati – www.ancrel.it

Provincia di Como

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 29.04.2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Commissario straordinario del rendiconto della gestione 2013 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 della Provincia di Como che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Como, lì 29.04.2014

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
Verifiche preliminari 6
Gestione Finanziaria 6
Risultati della gestione 7
Analisi del conto del bilancio 11
Analisi delle principali poste 14
Entrate Tributarie 14
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 15
Entrate Extratributarie 15
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada 16
Proventi dei beni dell'ente 16
Spese correnti 17
Spese per il personale 17
Contrattazione integrativa 19
Interessi passivi e oneri finanziari diversi 20
Spese in conto capitale 20
Servizi per conto terzi 21
Indebitamento e gestione del debito 22
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti 23
Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere 23
Contratti di leasing 23
Analisi della gestione dei residui 24
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio 27
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 28
Rapporti con organismi partecipati 28
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 28
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati 28
Tempestività pagamenti 33
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale 33
Resa del conto degli agenti contabili 33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 33
CONTO ECONOMICO 36
CONTO DEL PATRIMONIO 38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 41
RENDICONTI DI SETTORE 41
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 42
CONCLUSIONI 42

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Laura Edvige Bordoli, dott.ssa Simona Vittoriana Cassarà, dott. Michele de Tavonatti, revisori nominati con delibera del commissario straordinario n.3 del 25/01/2013;

- ricevuta in data 14/04/.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera del Commissario straordinario dell'11/04/2014, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**):

  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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - delibera del Commissario straordinario coi poteri del Consiglio Provinciale n. 30 del 30/09/2013 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro ([1]);
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio; visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;

[1] Si vedano le "Raccomandazioni per la redazione del prospetto di conciliazione nel rendiconto generale degli enti locali" in http://osservatorio.interno.it/principi/concilia.html.

- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7843/21 del 16 maggio 2001 e n. 15742/36 del 16 luglio 2001;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25 ;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 credito e debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/2013 delibera del Commissario straordinario coi poteri del Consiglio Provinciale n. 30 ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 6.500,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4098 reversali e n. 7521 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2014, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo , reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

Tab. 1 Como	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			95.992.240,65
Riscossioni	35.141.189,16	89.199.085,58	124.340.274,74
Pagamenti	52.258.033,31	56.839.667,10	109.097.700,41
Fondo di cassa al 31 dicembre			**111.234.814,98**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**111.234.814,98**

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

Tab. 2 Como	2011	2012	2013
Disponibilità	73.498.590,97	95.992.240,65	111.234.814,98
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.695.706,67 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 4 Como	2011	2012	2013
Accertamenti di competenza	100.754.633,47	97.638.413,30	94.771.208,89
Impegni di competenza	103.791.049,40	100.291.655,79	93.075.502,22
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-3.036.415,93**	**-2.653.242,49**	**1.695.706,67**

così dettagliati:

Tab. 5 Como		2013
Riscossioni	(+)	89.199.085,58
Pagamenti	(-)	56.839.667,10
Differenza	*[A]*	32.359.418,48
Residui attivi	(+)	5.572.123,31
Residui passivi	(-)	36.235.835,12
Differenza	*[B]*	-30.663.711,81
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**1.695.706,67**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 Como	2011	2012	2013
Entrate titolo I	45.996.055,93	60.471.664,05	63.201.922,35
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	31.786.263,16	8.984.918,07	8.562.711,59
Entrate titolo III	6.368.861,65	6.463.587,35	5.427.508,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	**84.151.180,74**	**75.920.169,47**	**77.192.141,94**
Spese titolo I (B)	75.422.493,93	70.114.954,51	69.688.160,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	5.791.856,12	7.124.735,34	6.268.795,46
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**2.936.830,69**	**-1.319.520,38**	**1.235.186,16**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	1.470.011,21	3.386.138,72	2.786.382,57
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	1.175.661,30	360.570,00	403.632,76
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	1.175.661,30	360.570,00	403.632,76
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**3.231.180,60**	**1.706.048,34**	**3.617.935,97**

(*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.
Estinzione anticipata 2012: € 1.254.169,45 di cui € 161.208,57 finanziati da avanzo ed € 1.092.960,88 finanziati dal Ministero dell'Interno (Decreto 25.10.2012)

Tabella 7

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 Como	2011	2012	2013
Entrate titolo IV	11.857.540,26	16.758.400,39	13.144.393,29
Entrate titolo V **	85.000,00	1.926,44	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**11.942.540,26**	**16.760.326,83**	**13.144.393,29**
Spese titolo II (N)	17.915.786,88	17.932.840,37	12.683.872,78
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-5.973.246,62**	**-1.172.513,54**	**460.520,51**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	1.140.158,30	360.570,00	403.632,76
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	4.947.316,93	1.153.337,10	1.691.939,47
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	**114.228,61**	**341.393,56**	**2.556.092,74**

***** categorie 2,3 e 4.***

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:

Tab. 8 Como	*Entrate*	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione	430.580,87	80.580,87
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.034.213,96	8.535.464,67
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	171.354,45	111.918,37
Per contributi in conto capitale	2.789.719,70	2.089.719,70
Per mutui	0,00	0,00
Totale	**13.425.868,98**	**10.817.683,61**

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 16.435.180,18 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 Como

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			95.992.240,65
RISCOSSIONI	35.141.189,16	89.199.085,58	124.340.274,74
PAGAMENTI	52.258.033,31	56.839.667,10	109.097.700,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			**111.234.814,98**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			111.234.814,98
RESIDUI ATTIVI	33.801.525,19	5.572.123,31	39.373.648,50
RESIDUI PASSIVI	97.937.448,18	36.235.835,12	134.173.283,30
Differenza			-94.799.634,80
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			**16.435.180,18**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Tab. 11 Como

	2011	2012	2013
Risultato di amministrazione (+/-)	7.034.517,27	8.166.833,41	16.435.180,18
di cui:			
a) Vincolato	2.820.013,68	2.542.638,65	2.698.907,32
b) Per spese in conto capitale	379.877,38	3.512.722,08	9.004.702,11
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	3.834.626,21	2.111.472,68	4.731.570,75

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2012 nel corso dell'esercizio 2013:

Tab. 11/a Como

Applicazione dell'avanzo nel 2013	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	693.516,68				2.092.865,89	2.786.382,57
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.691.939,47			0,00	1.691.939,47
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.478.322,04**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Tab. 12 Como

Gestione di competenza	2013
Totale accertamenti di competenza (+)	94.771.208,89
Totale impegni di competenza (-)	93.075.502,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**1.695.706,67**

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.276.069,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.848.709,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	**6.572.640,10**

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.695.706,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.572.640,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.478.322,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.688.511,37
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	**16.435.180,18**

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Tab. 13 Como

Entrate		2011	2012	2013
Titolo I	Entrate tributarie	45.996.055,93	60.471.664,05	63.201.922,35
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	31.786.263,16	8.984.918,07	8.562.711,59
Titolo III	Entrate extratributarie	6.368.861,65	6.463.587,35	5.427.508,00
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	11.857.540,26	16.758.400,39	13.144.393,29
Titolo V	Entrate da prestiti	85.000,00	1.926,44	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	4.660.912,47	4.957.917,00	4.434.673,66
	Totale Entrate	**100.754.633,47**	**97.638.413,30**	**94.771.208,89**

Spese		2011	2012	2013
Titolo II	Spese correnti	75.422.493,93	70.114.954,51	69.688.160,32
Titolo II	Spese in c/capitale	17.915.786,88	17.932.840,37	12.683.872,78
Titolo III	Rimborso di prestiti	5.791.856,12	7.285.943,91	6.268.795,46
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	4.660.912,47	4.957.917,00	4.434.673,66
	Totale Spese	**103.791.049,40**	**100.291.655,79**	**93.075.502,22**

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	**-3.036.415,93**	**-2.653.242,49**	**1.695.706,67**
Avanzo di amministrazione applicato (B)	**6.417.328,14**	**4.539.475,82**	**4.478.322,04**
Saldo (A) +/- (B)	**3.380.912,21**	**1.886.233,33**	**6.174.028,71**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Tab. 14 Como	2013
MEDIA delle spese correnti (2007-2009)	**88.573.585,10**
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	19,61%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	**17.369.280,04**
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.580.765,68
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	**15.788.514,36**
RIDUZIONE "SPERIMENTAZIONE" (comma 3-bis, art. 20, decreto legge n. 98/2011)	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" (2) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-153.268,22
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-2.679.690,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	**12.955.556,14**
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO Variazione obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art. 16, decreto legge n. 95/2012	
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	**12.955.556,14**
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	77.149.944,18
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	12.500.030,56
Totale entrate finali	**89.649.974,74**
impegni titolo I al netto esclusioni	69.650.737,45
pagamenti titolo II al netto esclusioni	6.922.890,48
Totale spese finali	**76.573.627,93**
Saldo finanziario di competenza mista (B)	**13.076.346,81**
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	**-120.790,67**

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2013, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della Legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della Legge 133/08.

Nel 2013 sono stati esclusi pagamenti di spesa in conto capitale di debiti scaduti nel 2012, secondo quanto previsto dall'art. 1 c. 1 del D.L. 35/2013 (convertito in L. 64/2013).

Sono stati inoltre esclusi dal saldo rilevante incassi del titolo 4 per € 500.000,00 relativi a risorse liquidate da Regione Lombardia per il finanziamento di cui al D. Lgs. 112/98 (strade) già considerati come incassi convenzionali nel 2007.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni di parte corrente e degli incassi e pagamenti di

parte capitale sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa finanziate da risorse provenienti dall'Unione Europea, come previsto dal c. 10 art. 31 L. 183/2011.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2014 (prot.12736) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 11407 del 10/2/2014, registrata dal Ministero con protocollo in arrivo n. 29391 del 28/03/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15 Como

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*
Categoria I - Imposte			
Addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica	9.269.702,14	794.866,62	437.602,84
Compartecipazione alla tassa automobilistica		19.503.724,70	19.503.724,70
Tributo per l'eserciozio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.272.492,58	2.558.086,05	2.700.051,52
Imposta provinciale trascrizione e immatricolazione automezzi	13.872.616,64	15.608.483,55	15.819.708,44
Imposta R.C. Auto	20.581.244,57	22.006.503,13	24.740.834,85
Altre imposte			
Totale categoria I	*45.996.055,93*	*60.471.664,05*	*63.201.922,35*
Categoria II - Tasse			
Tasse occupazioni spazi ed aree pubbliche			
Altre tasse			
Totale categoria II	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Categoria III - Tributi speciali			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate tributarie	**45.996.055,93**	**60.471.664,05**	**63.201.922,35**

Il Commissario straordinario nell'esercizio delle competenze e dei poteri della Giunta Provinciale con delibera n. 1 dell'8/01/2013 del 29.12.2011 ha disposto l'aumento dell'aliquota dell'imposta rca innalzandola al 16% con decorrenza 1 marzo 2013.

Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione igiene dell'ambiente: tariffa al 5% per tutti i comuni della Provincia di Como

Imposta Provinciale di Trascrizione e Immatricolazione automezzi: tariffa al 30% stabilita con decreto del Ministero delle Finanze.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tab. 23 Como

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.115.304,07	1.238.066,00	1.307.517,22
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	28.834.693,09	6.366.476,51	6.158.883,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.156.911,70	909.982,17	430.580,87
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	679.354,30	470.393,39	665.730,26
Totale	**31.786.263,16**	**8.984.918,07**	**8.562.711,59**

Entrate Extratributarie

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

Tab. 24 Como

	Rendiconto 2011	*Rendiconto 2012*	*Rendiconto 2013*
Servizi pubblici	361.519,76	398.386,88	472.356,49
Proventi dei beni dell'ente	1.587.240,04	1.565.822,74	1.517.272,86
Interessi su anticip.ni e crediti	395.756,94	306.391,96	107.725,57
Utili netti delle aziende	798.003,59	491.884,18	
Proventi diversi	3.226.341,32	3.701.101,59	3.330.153,08
Totale entrate extratributarie	**6.368.861,65**	**6.463.587,35**	**5.427.508,00**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 27 Como

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
68.000,00	28.535,00	171.354,45

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

Tab. 28 Como

	Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	68.000,00	28.535,00	164.407,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	95,95%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	6.947,45
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	4,05%

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

Tab. 29 Como

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	1.399,01	100,00%
Residui riscossi nel 2013	1.399,01	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2013	0,00	0,00%
Residui della competenza	45.583,00	
Residui totali	45.583,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 risultano essere di € 1.517.272,86

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

Tab. 30 Como

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2013	993.981,52	100,00%
Residui riscossi nel 2013	468.410,20	47,12%
Residui eliminati	795,72	0,08%
Residui (da residui) al 31/12/2013	524.775,60	52,80%
Residui della competenza	460.980,47	
Residui totali	985.756,07	

Spese correnti

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

Tab. 31 Como

Classificazione delle spese correnti per intervento	2011	2012	2013
01 - Personale	14.336.449,28	13.617.774,53	12.991.871,29
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.111.293,57	978.680,55	808.604,24
03 - Prestazioni di servizi	39.513.742,78	37.707.456,59	34.713.028,06
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.275.261,82	1.065.747,40	829.772,87
05 - Trasferimenti	14.244.525,46	11.688.643,14	15.963.115,66
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.819.163,14	3.602.344,31	3.224.397,68
07 - Imposte e tasse	1.122.057,88	1.095.637,43	1.062.576,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	358.670,56	94.793,82
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	**75.422.493,93**	**70.114.954,51**	**69.688.160,32**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

Tab. 32 Como

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
spesa intervento 01	13.617.774,53	12.991.871,29
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
spese incluse nell'int.05	1.300.000,00	1.250.000,00
irap	831.083,97	795.145,81
altre spese incluse	328.937,22	148.353,20
Totale spese di personale	**16.077.795,72**	**15.185.370,30**
spese escluse	1.877.976,81	1.877.976,81
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**14.199.818,91**	**13.307.393,49**
Spese correnti	**70.114.954,51**	**69.688.160,32**

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	Tab. 33 Como	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.763.781,61
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	24.135,96
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi (esclusi oneri) per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	169.699,36
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	795.145,81
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	58.390,32
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (specificare):	1.374.217,24
	Totale	**15.185.370,30**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Tab. 34 Como	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.877.976,81
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	**1.877.976,81**

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 7 del 19/04/2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

Tab. 35 Como

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.214.803,83	1.188.783,91	1.318.883,38
Risorse variabili	57.808,87	156.524,27	503.207,95
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-145.390,07
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**1.272.612,70**	**1.345.308,18**	**1.676.701,26**
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Il totale impegnato sul titolo 1 intervento 6 ammonta ad € 3.224.397,68 di cui € 3.222.178,07 per interessi passivi su mutui e prestiti ed € 2.219,61 per oneri negativi su contratto swap.

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 3.222.178,07 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 3,98%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2011 l'incidenza degli interessi passivi è del 3,83%.

Spese in conto capitale

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

Tab. 36 Como

Previsioni Iniziali 2013	*Previsioni Definitive 2013*	*Somme impegnate 2013*	*Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate*	
			in cifre	*in %*
13.457.408,57	16.449.486,38	12.683.872,78	-3.765.613,60	-22,89%

Tali spese sono state così finanziate:

Tab. 37 Como

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.691.939,47		
- avanzo del bilancio corrente	403.632,76		
- alienazione di beni	313.512,18		
- altre risorse			
Parziale		*2.409.084,41*	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari			
- contributi statali	162.787,21		
- contributi regionali	10.034.213,96		
- contributi di altri	2.633.879,94		
- altri mezzi di terzi			
Parziale		*12.830.881,11*	
Totale risorse			**15.239.965,52**
Impieghi al titolo II della spesa			**12.683.872,78**

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 38 Como

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.196.522,70	1.186.235,22	1.196.522,70	1.186.235,22
Ritenute erariali	2.556.755,17	2.506.375,45	2.556.755,17	2.506.375,45
Altre ritenute al personale c/terzi	200.487,34	191.589,85	200.487,34	191.589,85
Depositi cauzionali	827.405,85	329.371,94	827.405,85	329.371,94
Fondi per il Servizio economato	16.000,00	8.000,00	16.000,00	8.000,00
Depositi per spese contrattuali	49.900,69	62.322,48	49.900,69	62.322,48
Altre per servizi conto terzi	110.845,25	150.778,72	110.845,25	150.778,72
Totali	**4.957.917,00**	**4.434.673,66**	**4.957.917,00**	**4.434.673,66**

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

Tab. 39 Como

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.196.522,70	1.186.235,22	1.196.522,70	1.186.191,98
Ritenute erariali	2.536.175,35	2.506.375,45	2.168.346,50	2.084.226,31
Altre ritenute al personale c/terzi	200.487,34	191.589,85	182.813,19	173.762,41
Depositi cauzionali	826.405,85	327.944,40	572.545,20	19.677,54
Fondi per il Servizio economato	8.000,00	2.000,00	16.000,00	8.000,00
Depositi per spese contrattuali	49.900,69	62.322,46	44.150,69	61.961,88
Altre per servizi conto terzi	110.822,53	150.778,72	109.830,53	138.227,53
Totali	**4.928.314,46**	**4.427.246,10**	**4.290.208,81**	**3.672.047,65**

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab. 40 Como

Controllo limite art. 204/TUEL	2011	2012	2013
	4,23%	4,38%	3,83%

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

Tab. 41 Como

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito (+)	93.957.638,61	88.226.205,94	80.940.262,03
Nuovi prestiti (+)	85.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-5.791.856,12	-6.031.774,46	-6.268.795,46
Estinzioni anticipate (-)		-1.254.169,45	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-24.576,55		-783.976,51
Totale fine anno	**88.226.205,94**	**80.940.262,03**	**73.887.490,06**
Nr. Abitanti al 31/12	594.988	586.795	592.504
Debito medio per abitante	148,28	137,94	124,70

Nel corso del 2012 si è provveduto ad estinguere anticipatamente tre mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un totale di € 1.254.169,45 (a titolo di rimborso quota capitale). L'estinzione anticipata è stata finanziata per € 1.092.960,88 da fondi statali, assegnati con Decreto del Ministero dell'Interno del 25.10.2012 e per € 161.208,57 con fondi propri della provincia.

Alla riga "Altre variazioni" vi sono importi riferiti a riduzioni di debiti: per il 2011 € 24.576,55 relativi a FRISL in seguito a rendiconto delle opere finanziate; nel 2013 è stata richiesta riduzione dell'importo nominale di mutui contratti la Cassa Depositi e Prestiti per un totale di € 783.976,51 in seguito ad economie rilevate sulle spese finanziate dai mutui ridotti (di cui € 783.976,50 economie rilevate a conto consuntivo 2012 ed € 0,01 economie rilevate a conto consuntivo 2013).

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

Tab. 42 Como

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	3.819.163,14	3.602.344,31	3.222.178,07
Quota capitale	5.791.856,12	6.031.774,46	6.268.795,46
Estinzioni anticipate		1.254.169,45	

L'Ente nel 2013 non ha assunto nuovo indebitamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2013 non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art.1 del D.L. 8/4/2013 n.35.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente nel corso dell'esercizio 2013 non ha né ristrutturato né estinto anticipatamente contratti in strumenti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti 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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del TUEL ***dando / non dando*** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 Como

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui riscossi*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Accertati*
Titolo I	1.464.183,24	1.464.183,24		0,00	0,00%	839.403,03	839.403,03
Titolo II	31.127.779,11	27.450.377,10	786.334,92	2.891.067,09	9,29%	654.433,73	3.545.500,82
Titolo III	2.846.460,85	1.748.559,48	9.368,64	1.088.532,73	38,24%	1.569.009,10	2.657.541,83
Gest. Corrente	**35.438.423,20**	**30.663.119,82**	**795.703,56**	**3.979.599,82**	**11,23%**	**3.062.845,86**	**7.042.445,68**
Titolo IV	34.118.866,64	3.500.622,43	6.673.486,14	23.944.758,07	70,18%	2.501.849,89	26.446.607,96
Titolo V	7.626.615,11	968.424,19	783.976,51	5.874.214,41	77,02%		5.874.214,41
Gest. Capitale	**41.745.481,75**	**4.469.046,62**	**7.457.462,65**	**29.818.972,48**	**71,43%**	**2.501.849,89**	**32.320.822,37**
Servizi c/terzi Tit. VI	34.879,25	9.022,72	22.903,64	2.952,89	8,47%	7.427,56	10.380,45
Totale	**77.218.784,20**	**35.141.189,16**	**8.276.069,85**	**33.801.525,19**	**43,77%**	**5.572.123,31**	**39.373.648,50**

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui stornati*	*Residui da riportare*	*Percentuale di riporto*	*Residui di competenza*	*Totale Residui Impegnati*
Corrente Tit. I	38.101.183,26	21.697.544,65	2.836.018,79	13.567.619,82	35,61%	23.048.494,34	36.616.114,16
C/capitale Tit. II	124.976.797,21	30.040.851,54	11.992.111,34	82.943.834,33	66,37%	12.424.714,77	95.368.549,10
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	1.966.210,97	519.637,12	20.579,82	1.425.994,03	72,52%	762.626,01	2.188.620,04
Totale	**165.044.191,44**	**52.258.033,31**	**14.848.709,95**	**97.937.448,18**	**59,34%**	**36.235.835,12**	**134.173.283,30**

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 Como

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	795.703,56
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	7.457.462,65
Gestione servizi conto terzi	22.903,64
Minori residui attivi	8.276.069,85
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	2.836.018,79
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	11.992.111,34
Gestione servizi c/terzi	20.579,82
Minori residui passivi	14.848.709,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-6.572.640,10**

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a Como

Gestione corrente	-2.040.315,23
Gestione in conto capitale	-4.534.648,69
Gestione servizi c/terzi	2.323,82
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	**-6.572.640,10**

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Tab. 48/b Como	Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2012	0	263.285,37	18.949.848,71	938,85
Residui riscossi	0	-	871.798,40	-
Residui stralciati o cancellati	0	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2013	0	263.285,37	18.078.050,31	938,85

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

ANNO DI IMPEGNO: 2004

RESIDUO EURO 60.000,00 (cap. 24750)

FINANZIATO CON: contributo comune di Albiolo –

La Giunta Provinciale aveva approvato con provvedimento n. 79/12089 in data 18.03.04 il progetto preliminare relativo ai lavori di realizzazione **variante di Albiolo** finanziato in parte dal comune di Albiolo. L'iter procedurale era stato sospeso a seguito di ricorso al TAR.
Con atto in data 17.02.2011 n. 53 la Giunta Provinciale ha riapprovato il progetto preliminare. E' in corso la procedimento di verifica di assoggettabilità della procedura alla V.I.A..
In base all'accordo di programma, il Comune di Albiolo ha provveduto alle comunicazioni dell'avvio del procedimento ai proprietari delle aree interessate, per l'apposizione del vincolo preordinato all'esproprio ai sensi degli artt. 7, 8 e 10 della L. 241/90 nonchè degli artt. 11 e 16 del DPR 327/01.
Con deliberazione n. 125 del 25.10.2013 è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento.

ANNO DI IMPEGNO: 2005

RESIDUO EURO 390.000,00 (cap. 24851)

FINANZIATO CON: Fondi di cui alla Legge 315/98 – 388/00 – 350/03

La Giunta Provinciale aveva approvato con provvedimento n. 79/12089 in data 18.03.04 il progetto preliminare relativo ai lavori di realizzazione **variante di Albiolo** finanziato in

parte con i fondi di cui alle leggi citate. L'iter procedurale era stato sospeso a seguito di ricorso al TAR. Con atto in data 17.02.2011 n. 53 la Giunta Provinciale ha riapprovato il progetto preliminare. E' in corso la procedimento di verifica di assoggettabilità della procedura alla V.I.A..

In base all'accordo di programma, il Comune di Albiolo ha provveduto alle comunicazioni dell'avvio del procedimento ai proprietari delle aree interessate, per l'apposizione del vincolo preordinato all'esproprio ai sensi degli artt. 7, 8 e 10 della L. 241/90 nonchè degli artt. 11 e 16 del DPR 327/01.

Con deliberazione n. 125 del 25.10.2013 è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento.

ANNO DI IMPEGNO: 2007

RESIDUO EURO 250.630,00 (cap. 24851)

FINANZIATO CON: Fondi di cui alla Legge 315/98 - 388/00 - 350/03

La Giunta Provinciale aveva approvato con provvedimento n. 79/12089 in data 18.03.04 il progetto preliminare relativo ai lavori di realizzazione **variante di Albiolo** finanziato in parte con i fondi di cui alle leggi citate. L'iter procedurale era stato sospeso a seguito di ricorso al TAR. Con atto in data 17.02.2011 n. 53 la Giunta Provinciale ha riapprovato il progetto preliminare. E' in corso la procedimento di verifica di assoggettabilità della procedura alla V.I.A..

In base all'accordo di programma, il Comune di Albiolo ha provveduto alle comunicazioni dell'avvio del procedimento ai proprietari delle aree interessate, per l'apposizione del vincolo preordinato all'esproprio ai sensi degli artt. 7, 8 e 10 della L. 241/90 nonchè degli artt. 11 e 16 del DPR 327/01.

Con deliberazione n. 125 del 25.10.2013 è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento.

ANNO DI IMPEGNO: 2007

RESIDUO EURO 7.000.000,00 (cap. 24851)

FINANZIATO CON: Fondi di cui alla Legge 315/98 - 388/00 - 350/03

L'impegno è stato assunto per l'intervento complessivo denominato **"Garibaldina bis".**

Il Consiglio Provinciale si è espresso (28 luglio 2010) per una sospensione delle procedure progettuali. E' quindi in corso la ridefinizione di opere di miglioramento dei collegamenti infrastrutturali tra i due atenei di Como e Varese (Fondi relativi alla istituzione della Università dell'Insubria).

Fra i progetti previsti l'intervento denominato SP 17 "Garibaldina" - SP 19 "di Gironico e Cassina Rizzardi". Opere di razionalizzazione dell'intersezione tra le due provinciali e di messa in sicurezza dei tratti adiacenti in comune di Gironico" In data 23.01.2013 con deliberazione n. 11 è stato approvato il progetto in argomento per un importo complessivo di Euro 1.400.000,00.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 Como

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I						839.403,03	839.403,03
di cui Tarsu							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	97.768,79	206.915,41	186.731,04	1.786.982,65	612.669,20	654.433,73	3.545.500,82
di cui trasf. Stato		139.228,60		248.646,41			
di cui trasf. Regione	97.768,79	46.667,87	186.731,04	1.464.328,55	577.783,70	325.456,10	
Titolo III	263.285,37	0,00	1.486,83	43.564,36	780.196,17	1.569.009,10	2.657.541,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					524.775,60	460.980,47	
di cui sanzioni CdS						45.583,00	
Tot. Parte corrente	361.054,16	206.915,41	188.217,87	1.830.547,01	1.392.865,37	3.062.845,86	7.042.445,68
Titolo IV	18.101.505,71	582.299,10	364.898,45	3.849.387,10	1.046.667,71	2.501.849,89	26.446.607,96
di cui trasf. Stato	15.407.273,60			3.762.000,00			
di cui trasf. Regione	798.056,63	22.299,10	321.525,56	25.000,00	99.752,67	1.757.373,89	
Titolo V	2.156.063,00	2.318.737,77	1.348.413,64	51.000,00			5.874.214,41
Tot. Parte capitale	36.462.898,94	2.923.335,97	2.034.837,65	7.687.387,10	1.146.420,38	4.259.223,78	32.320.822,37
Titolo VI	938,85		1.554,00	460,04		7.427,56	10.380,45
Totale Attivi	**73.287.790,89**	**6.053.587,35**	**4.259.447,17**	**17.205.781,25**	**3.685.706,13**	**11.588.720,98**	**39.373.648,50**
PASSIVI							
Titolo I	1.362.606,48	950.460,19	1.213.373,03	4.642.218,30	5.398.961,82	23.048.494,34	36.616.114,16
Titolo II	41.420.356,97	2.866.611,21	12.121.377,35	10.943.068,85	15.592.419,95	12.424.714,77	95.368.549,10
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	569.592,99	251.177,43	170.166,55	214.358,01	220.699,05	762.626,01	2.188.620,04
Totale Passivi	**43.352.556,44**	**4.068.248,83**	**13.504.916,93**	**15.799.645,16**	**21.212.080,82**	**36.235.835,12**	**134.173.283,30**

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 6.500 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50 Como

	2011	2012	2013
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	6.500,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**6.500,00**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2013, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto che si riporta:
Casinò di Campione d'Italia Srl : la società non ha ancora inviato la dichiarazione asseverata, ma da comunicazione scritta della segreteria generale il saldo risulta pari a zero
Milano Serravalle Milano Tangenziali : saldo pari a zero
Villa Erba SpA : saldo pari a zero
SPT Holding SpA: nella dichiarazione asseverata trasmessa dalla società l'Ente risulta debitore delle spese per l'uso dei locali, di proprietà di SPT Holding SpA, che ospitano la scuola Leonardo Da Vinci.
Non appare invece il debito verso l'Ente che grava sulla società per un finanziamento fruttifero concesso nell'anno 2007 di € 57.874,21, sul quale maturano annualmente interessi che vengono liquidati all'Ente. Si è inoltrata ad SPT una nota email per chiarire l'omissione.
Le informazioni trasmesse dalle società partecipate presentano discordanze rispetto a quanto risulta dalla contabilità dell'Ente solo per quanto attiene al finanziamento soci erogato a SPT Holding SpA, come già sottolineato.
Si assevera pertanto la correttezza delle restanti partite debito / credito, allegate alla presente nota informativa.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ma ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Tab. 52 Como

Servizio:	Istruzione e formazione
Organismo partecipato:	Azienda Speciale per la formazione, l'orientamento e il Lavoro
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.250.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**1.250.000,00**

Servizio:	Gestione servizio idrico integrato
Organismo partecipato	Azienda Speciale Ufficio d'Ambito
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	234.038,94
Per trasferimento in conto capitale	7.499.420,84
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**7.733.459,78**

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato (2012) presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Tab. 53 Como

Organismo partecipato:	Casinò Municipale di Campione d'Italia
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	2.070.000
Decisione dell'assemblea	
Oneri a carico dell'Ente nel 2013	0
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2013	0
Perdite per tre esercizi consecutivi	NO

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

Tab. 55 Como

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
Azienda Speciale per la formazione l'orientamento e il lavoro	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	3.408.416,00	3.328.878,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	
Risultato di esercizio	2.761,00	10.902,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	91.184,00	10.842,00	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	1.342.293,00	1.161.216,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	99.984,00	162.701,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	36	50	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.603.867,00	1.754.340,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	-	-	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	-	-	
Tipologia delle altre garanzie	-	-	

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
Azienda Speciale Ufficio Ambito	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)		937.397,83	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente		-	
Risultato di esercizio		653.626,03	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)		653.626,03	
Dividendi distribuiti		-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)		17.648.126,97	
T.F.R. (voce C del Passivo)		-	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)		7	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)		236.325,69	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12		-	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12		-	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12		-	
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12		-	
Tipologia delle altre garanzie		-	

Il Collegio richiede che vengano aggiornate le tabelle relative al 2013 in tempo utile per la relazione dei revisori alla Corte dei Conti.

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
VILLA ERBA SPA	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.574.750,00	3.934.411,00	5.374.944,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	-
Risultato di esercizio	44.692,00	- 1.066.956,00	- 554.983,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	215.748,00	- 1.163.352,00	- 500.127,00
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	8.460.101,00	-	8.075.814,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	142.157,00	157.487,00	144.784,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6	11	10
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	313.119,00	634.039,00	632.539,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato:	Esercizio		
SPT HOLDING SPA	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.539.548,00	49.353.959,00	1.791.832,00
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	-
Risultato di esercizio	848.299,00	803.595,00	1.068.062,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	1.755.924,00	2.359.130,00	2.053.544,00
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	8.381.903,00	29.040.611,00	7.560.426,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	136.392,00	7.948.802,00	141.533,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	7	7	7
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	425.526,00	23.862.885,00	386.511,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	57.874,21	57.874,21	57.874,21
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: MILANO SERRAVALLE MILANO TANGENZIALI	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	236.343.183,00	225.581.720,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	
Risultato di esercizio	17.028.082,00	19.591.544,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	16.915.504,00	27.437.358,00	
Dividendi distribuiti	13.536.000,00	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	339.648.484,00	429.340.930,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	12.081.944,00	11.486.193,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	710	708	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	42.606.946,00	43.409.941,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Organismo in house o controllato: CASINO' MUNICIPALE DI CAMPIONE D'ITALIA	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	59.755.967,00	62.635.422,00	
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	-	-	
Risultato di esercizio	- 40.251.441,00	- 27.603.140,00	
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 46.683.907,00	- 24.215.004,00	
Dividendi distribuiti	-	-	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	45.850.313,00	55.645.118,00	
T.F.R. (voce C del Passivo)	21.568.466,00	23.173.331,00	
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	592	556	
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	65.412.773,00	58.402.798,00	
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

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): sì
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta): sì
- 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): non ricorre la fattispecie
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate): sì.

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi: non ricorre la fattispecie

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244: sì

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica: sì.

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, c. 14, D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17.12.2012, n. 221 e trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti: non ricorre la fattispecie.

Tempestività pagamenti

Il Collegio raccomanda il rispetto di quanto previsto dall'art. 9 della legge 102/2009 in merito alle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2013, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	29/01/2014
Economo	29/01/2014

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 TUEL , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;
b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
c) 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 allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

Tab. 56 Como

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			**0,00**
Spese correnti:			
- rettifiche per iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-	533.561,64	
- risconti attivi iniziali	+	70.099,88	
- risconti attivi finali	-	40.859,48	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			**-504.321,24**

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

Tab. 57 Como

Integrazioni positive:	Tab. 56
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione posititiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.290.236,92
- plusvalenze	99.938,18
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	2.272.338,90
- sopravvenienze attive	1.329.029,65
Totale	**4.991.543,65**
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	2.652.466,95
- quota di ammortamento	14.584.553,12
- minusvalenze / insussistenze dell'attivo	10.586,61
- minori crediti iscritti fra residui attivi	818.607,20
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
Totale	**18.066.213,88**

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 Como

	2011	2012	2013
A Proventi della gestione	*83.076.902,88*	*75.904.651,07*	*77.620.734,68*
B Costi della gestione	*85.252.239,27*	*81.418.220,77*	*83.430.820,21*
Risultato della gestione	**-2.175.336,39**	**-5.513.569,70**	**-5.810.085,53**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	*748.003,59*	*466.884,18*	*-234.038,94*
Risultato della gestione operativa	**-1.427.332,80**	**-5.046.685,52**	**-6.044.124,47**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	*-3.423.406,20*	*-3.295.952,35*	*-3.116.672,11*
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	*576.710,85*	*1.030.583,71*	*124.852,15*
Risultato economico di esercizio	**-4.274.028,15**	**-7.312.054,16**	**-9.035.944,43**

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva un peggioramento del risultato economico determinato per la maggior parte da un aumento dei costi di ammortamento e dal peggioramento delle gestioni da aziende speciali e partecipate e straordinaria.

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- un aumento di costi della gestione rispetto al 2012 (+ 2.012.599,44) alla quale è correlato un aumento dei ricavi in misura inferiore (+1.716.083,61)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € – 9.160.796,58 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 818.158,71 rispetto al risultato del precedente esercizio (- € 8.342.637,87).

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro – 234.038,94, si riferiscono a:

- oneri: si registrano € 234.038,94 destinati nel 2013 a trasferimenti all'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito (ex ATO) di somme di competenza della stessa
- proventi: per il 2013 (a differenza degli anni precedenti) non sono stati percepiti dividendi dalle società partecipate (nel 2012 si era incassata la somma di € 491.884,18 per i dividendi distribuiti dalla Milano Serravalle – Milano Tangenziali S.p.A);

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL 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:

Tab. 60 Como

2011	2012	2013
14.072.238,81	13.409.746,90	14.584.553,12

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Tab. 61 Como

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	99.938,18	99.938,18
Insussistenze passivo:		2.272.338,90
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	2.272.338,90	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1.329.029,65
di cui:		
- per maggiori crediti	753.918,61	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare: rettifiche valori ad inventario)	575.111,04	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		**3.701.306,73**

Tab. 62 Como

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		2.747.260,77
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	2.652.466,95	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	94.793,82	
Insussistenze attivo		829.193,81
Di cui:		
- per minori crediti	818.607,20	
- per riduzione valore immobilizzazioni	10.586,61	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		**3.576.454,58**

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Tab. 63 Como

Attivo	31/12/2012	*Variazioni da conto finanziario*	*Variazioni da altre cause*	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	569.835,40	109.252,04	2.137.615,99	2.816.703,43
Immobilizzazioni materiali	580.923.121,91	10.989.428,44	- 16.157.644,68	575.754.905,67
Immobilizzazioni finanziarie	9.837.129,97	-	-	9.837.129,97
Totale immobilizzazioni	**591.330.087,28**	**11.098.680,48**	**-14.020.028,69**	**588.408.739,07**
Rimanenze				0,00
Crediti	77.205.958,20	-37.837.709,70	-	39.368.248,50
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	95.992.240,65	15.242.574,33	-	111.234.814,98
Totale attivo circolante	173.198.198,85	-22.595.135,37	0,00	150.603.063,48
Ratei e risconti	70.099,88		-29.240,40	40.859,48
Totale dell'attivo	**764.598.386,01**	**-11.496.454,89**	**-14.049.269,09**	**739.052.662,03**
Conti d'ordine	*131.853.345,54*	*-20.882.493,29*	*-11.992.111,34*	*98.978.740,91*
Passivo				
Patrimonio netto	**450.751.914,77**		**-9.035.944,43**	**441.715.970,34**
Conferimenti	**199.442.913,66**	**-10.391.467,15**	**-1.290.236,92**	**187.761.209,59**
Debiti di finanziamento	80.940.262,03	-7.052.771,97		73.887.490,06
Debiti di funzionamento	31.224.634,93	1.781.287,42		33.005.922,35
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	2.238.660,62	443.409,07		2.682.069,69
Altri debiti				0,00
Totale debiti	**114.403.557,58**	**-4.828.075,48**	**0,00**	**109.575.482,10**
Ratei e risconti	-			-
Totale del passivo	**764.598.386,01**	**-15.219.542,63**	**-10.326.181,35**	**739.052.662,03**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art.

230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

-	licenze d'uso	Euro	0	anni di riparto del costo	
-	software	Euro	16.262,40	anni di riparto del costo	5
-	spese di progettazione	Euro	92.989,64	anni di riparto del costo	5
-	spese straordinarie su beni di terzi	Euro	3.042.082,02	anni di riparto del costo	5

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Tab. 64 Como

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	11.216.856,78	227.428,34
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	13.680.087,09
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso / altre da specificare	15.005.219,73	17.482.777,32
totale	**26.222.076,51**	**31.390.292,75**

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

L'unica voce non corrispondente è la 3.d "Crediti da alienazioni patrimoniali": nel conto del patrimonio la consistenza finale ammonta ad € 0. I residui attivi del titolo 4 cat 1 ammontano invece ad € 5.400,00. La differenza pari ad € 5.400,00 è pari al residuo da incassare al 31/12/2013 sull'accertamento n. 1182/2010 cap 6050 assunto (senza rilevanza economica) nel 2010 per cessione lame e macchinari spargisale per viabilità invernale: la cessione dei beni è avvenuta parzialmente nel 2011 (per € 131.473,70), nel 2012 (per € 10.015,00) e nel 2013 (per € 7.426,00); per la parte residua, pari ad € 5.400,00 avverrà probabilmente nell'esercizio 2014.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate (nel 2013 non vi sono variazioni in aumento);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa, compresa la riduzione del debito effettuata con la Cassa Depositi e Prestiti.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 ammonta ad € 2.682.069,69 ed è composta da:

- € 2.188.620,04 corrispondenti ai residui passivi del titolo IV della spesa
- € 225.706,65 Acconto incassato su titolo 4 cat 1 entrata (cap 6100 acc 957/2011) nel 2011 in seguito a sottoscrizione di contratto preliminare di vendita terreni (non ancora effettuato rogito al 31/12/2013)
- € 46.743,00 Acconto incassato su titolo 4 cat 1 entrata (cap 6100 acc 792/2012) nel 2012 in seguito a sottoscrizione di contratto preliminare di vendita terreni (non ancora effettuato rogito al 31/12/2013)
- € 196.000,00 Acconto incassato su titolo 4 cat 1 entrata (cap 6100 acc 1519/2013) nel 2013 in seguito a espletamento asta pubblica per vendita terreni in Luisago (Lotto 43 sub B e sub C) assegnati a Fermetal. Il rogito è stato sottoscritto il 15/1/2014, quindi per il 2013 l'incasso è da considerare come anticipo.
- € 25.000,00 Acconto incassato su titolo 4 cat 1 entrata (cap 6100 acc 646/2013) nel 2013 a titolo di acconto da Avis per l'asta pubblica espletata per la vendita del fabbricato di Via Fornace 4 in Como. Il versamento del saldo e il rogito sono avvenuti a gennaio 2014 (28/1/2014 rogito)

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa e ai costi sospesi (costi esercizi futuri) derivanti dal titolo I della spesa.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DEL COMMISSARIO PROVINCIALE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal commissario straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari

E' stato pubblicato all'Albo Pretorio della Provincia di Como e sul sito internet, nella sezione "Amministrazione Trasparente", ai sensi degli articoli 1 e 2 del D.P.R. 7/4/2000 n. 118, l'Albo dei Beneficiari di provvidenze di natura economica erogate nell'anno 2013.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori in considerazione di quanto sopra esposto considera riproporre in merito:

- all'attendibilità della gestione finanziaria:
  - raccomanda una maggiore attenzione nella riscossione dei crediti (residui attivi) e nella valutazione dei debiti (residui passivi);
- agli obiettivi di finanza pubblica, data la rigidità strutturale si raccomanda il contenimento dell'indebitamento anche a salvaguardia degli equilibri finanziari futuri;
- ai risultati economici generali e di dettaglio si raccomanda il perseguimento dell'equilibrio economico, obiettivo da considerarsi essenziale per l'ente;

il collegio invita a destinare l'avanzo di amministrazione a nuovi investimenti.

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 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LAURA EDVIGE BORDOLI

DOTT.SSA SIMONA VITTORIANA CASSARA'

DOTT. MICHELE DE TAVONATTI