

# PROVINCIA DI BRESCIA

## Relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Mara Torti - Presidente*

*Dott. Pierluigi Serena*

*Dott. Alessandro Zeni*

## *Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013*

### L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2013, consegnato in data 16 Aprile 2014 approvato dalla Giunta Provinciale delibera n. 108 del 16 aprile 2014 composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredato da:

- prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie (allegati n. 8-a);
- prospetto delle spese impegnate per missioni, programmi e macroaggregati (allegati n. 8-b);
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato n. 8-c),
- la tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (allegato n. 8-d);
- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La nota integrativa è corredata di un prospetto che espone i risultati della gestione con le relative previsioni, secondo la struttura del piano dei conti di cui all'articolo 8, comma 4. Il prospetto è predisposto secondo l'allegato n. 8-f.
- il piano degli indicatori di bilancio;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate direttamente (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2013 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio dei rispettivi servizi;

visti

- ❑ le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel, il decreto legislativo n. 118 del 23.6.2011, il D.P.C.M 28.12.2011 e lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ❑ il regolamento di contabilità;
- ❑ i regolamenti relativi ai tributi provinciali;
- ❑ il conto del Bilancio 2012 approvato con Delibera di C.P. n. 17 del 29/04/2013;

verificato che

- ❑ si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013
  - ❑ Con delibera n. 29 del 01/10/2013 il C.P ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio
  - ❑ durante l'anno in questione il Collegio dei Revisori ha esercitato la sua funzione e la sua collaborazione con il Consiglio Provinciale in ottemperanza alle competenze contenute nel D.M. 4 ottobre 1991, nello Statuto e nel Regolamento di contabilità;
  - ❑ le risultanze delle verifiche di cassa sono riportate negli appositi verbali;
  - ❑ Il Rendiconto, composto dai seguenti documenti:
    - Conto del bilancio
    - Conto del patrimonio
    - Conto economico
- è stato compilato secondo le norme regolamentari nonché i principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.
- ❑ Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con reversali di incasso. . Il Conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio di Ragioneria.
  - ❑ Nel rendiconto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi rideterminati ai sensi dell'art. 7 , comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

☐ E' stata verificata la corrispondenza tra le spese di investimento e le relative fonti di finanziamento, tenuto conto che tali spese si considerano impegnate a condizione che il mutuo sia concesso o che siano indicate le relative fonti di finanziamento.

Atteso che la Provincia di Brescia è ente sperimentatore della nuova contabilità di cui al D.Lgs. 118/2011 nonché DPCM 28 dicembre 2011, il rendiconto è redatto secondo gli schemi approvati dal predetto D.P.C.M.;

l'Ente strumentale individuato da includere nella sperimentazione con delibera G.P. 518 del 27/12/2011 è Azienda Speciale "Ufficio d'ambito di Brescia".

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#).

## **PREMESSE IN ORDINE ALLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2013 la delibera n. 36 del 26 settembre 2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio. In sede di assestamento si è proceduto ad un'ulteriore verifica di mantenimento degli equilibri di bilancio con delibera di Consiglio n. 46 del 29 novembre 2013;

Dall'esito di tali verifiche e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della legge 183/2011 e s.m.i. ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006 e dall'art. 76 della legge 133/2008 e sm.i.

Il Rendiconto relativo al 2012 è stato approvato con delibera di C.P. n. 17 del 29/04/2013

L'avanzo accertato per l'esercizio 2012 è pari a Euro 218.781.373,33 così suddiviso:

Avanzo vincolato per

Fondo pluriennale vincolato	195.331.285,59
Fondo svalutazione crediti	41.000,00
Debiti fuori bilancio	22.465,00
Spese in conto capitale	8.551.140,75
non vincolato	14.835.481,99

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 22.404.465,00

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del TUEL per € 22.404.465,00 per il finanziamento di spese di investimento;

### **GESTIONE DEI RESIDUI E OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 7, comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

Si osserva che nel corso dell'anno 2013 la Corte dei Conti Sezione Controllo Regione Lombardia, avendo preso in esame i residui attivi al 31/12/2011 antecedenti l'anno 2009 di titolo I e III, avendo acquisito informazioni in ordine alla riscossione avvenuta sino a gennaio 2014, invita l'ente a vincolare l'ammontare dell'avanzo 2013 in funzione del grado di riscuotibilità dei residui attivi di maggiore importo e più risalenti nel tempo.

Al 31.12.2013 i residui attivi antecedenti l'anno 2009 di titolo I e III ammontano a €. 264.521,35, mentre al 31.12.2011 ammontavano a €. 4.934.927,52.

L'Ente ha costituito il Fondo crediti di difficile esigibilità per un importo pari a €. 6.184.141,11 vincolando a tal fine parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013.

## CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			Euro	161.129.985,76
Riscossioni	Euro	60.699.269,62	187.474.533,59	248.173.803,21
Pagamenti	Euro	56.269.339,40	159.543.227,51	215.812.566,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			Euro	193.491.222,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			Euro	0,00
<i>Differenza</i>			Euro	193.491.222,06

#### **Il fondo di cassa risulta così composto**

Fondi ordinari	€.	190.731.984,27
Fondi vincolati da mutui	€.	2.759.237,79
Altri fondi vincolati		
<b>Totale</b>	€.	<b>193.491.222,06</b>

#### **Il fondo di cassa risulta così composto**

Depositi fruttiferi		
Depositi infruttiferi	€.	193.491.222,06
<b>Totale</b>	€.	<b>193.491.222,06</b>

## Concordanza con la tesoreria unica

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013.....	Euro	193.491.222,06
	(-) Euro	0,00
Conciliazione	(+) Euro	1.692.639,81
Disponibilità presso la Banca d'Italia .....	Euro	<b>195.183.861,87</b>

La differenza di €. 1.692.639,81 si riferisce ad operazioni effettuate da Banca d'Italia e registrate in entrata dal Tesoriere in data 2-1-2014.

l'Ente non ha avuto la necessità di ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria.

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### GESTIONE Di COMPENTENZA

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il **fondo pluriennale vincolato** è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. La disciplina del fondo pluriennale vincolato è definita nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

Al 31/12/2013 il **Fondo Pluriennale Vincolato** risulta così composto:

- parte corrente           € 30.476.172,58
- parte c/capitale       € 164.443.943,51



Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		161.129.985,76			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	22.404.468,00		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(1)</sup></b>	38.811.481,45				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup></b>	156.519.804,14				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	133.974.693,98	134.545.859,18	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	161.944.177,66	141.773.151,83
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	15.608.714,19	44.604.344,27	<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup></b>	<b>30.476.172,58</b>	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	35.919.728,86	30.389.546,31	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	13.125.640,44	48.495.594,53
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	8.942.624,96	9.425.628,59	<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup></b>	164.443.943,51	

<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	215.147,64	215.147,64	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	33.836,00	33.836,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>389.992.195,22</b>	<b>380.310.511,75</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>370.023.770,19</b>	<b>190.302.582,36</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	20.874.250,15	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	16.255.000,00	16.255.000,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.169.576,52	8.119.027,07	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	8.169.576,52	9.254.984,55
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>8.169.576,52</b>	<b>28.993.277,22</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>24.424.576,52</b>	<b>25.509.984,55</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>420.566.236,74</b>	<b>409.303.788,97</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>394.448.346,71</b>	<b>215.812.566,91</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>26.117.890,03</b>	<b>193.491.222,06</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>420.566.236,74</b>	<b>409.303.788,97</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>420.566.236,74</b>	<b>409.303.788,97</b>



<b>Equilibrio economico finanziario</b>			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		22.404.465,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		156.519.804,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.157.772,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		4.568,60
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-
M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		13.125.640,44
<i>UU) Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>164.443.943,51</i>
V) Spese Titolo 3.00 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		33.836,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z = P+Q+R-C-L-S-T+M-U-V+F</b>			<b>10.474.053,19</b>

<b>Equilibrio economico-finanziario</b>			
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S+T-X-Y</b>			<b>26.117.890,03</b>

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

trasferimenti regionali per funzioni conferite/delegate		
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)		
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni ( art.24 d.lgs.507/93)		
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia ( art.17 L. 896/86)		
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici ( art.3 legge 235/1997)		
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest.( da specificare)		
proventi di parcheggi a pagamento ( art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).		

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	10.181.332,08
Plusvalenze da alienazione	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>10.181.332,08</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (50% violazioni CdS)	10.181.332,08
<b>Totale spese</b>	<b>10.181.332,08</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	

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</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	8.111.639,08	8.111.639,08
Per fondi comunitari ed internazionali	28.895,00	28.895,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	8.445.239,97	8.445.239,97
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)	10.181.332,08	10.181.332,08
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				161.129.985,76
RISCOSSIONI	(+)	60.699.269,62	187.474.533,59	248.173.803,21
PAGAMENTI	(-)	56.269.339,40	159.543.227,51	215.812.566,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			193.491.222,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			193.491.222,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	90.893.514,67	15.355.952,56	106.249.467,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.523.835,13	39.985.003,11	68.508.838,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.476.172,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			164.443.943,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>36.311.734,96</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(2)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2013 <sup>(3)</sup>				6.184.141,11
Accantonamento residui perenti al Fondo .....al 31/12/N-1				
Fondo .....al 31/12/N-1				
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>6.184.141,11</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.920.800,18
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.193.818,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				8.914.277,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (quota già applicata al Bilancio di previsione 2014)				8.831.729,23
Altri vincoli				228.377,62
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>24.089.002,56</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>6.038.591,29</b>

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

<i>PRIMO</i>		
Fondo iniziale di cassa	Euro	161.129.985,76
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	Euro	354.423.270,44
Totale impegni e residui passivi riaccertati e FPV	Euro	479.241.521,24
<b>Avanzo di amministrazione</b>	Euro	<b>36.311.734,96</b>
<i>SECONDO</i>		
Minori spese di competenza	Euro	51.676.843,52
Minori entrate di competenza	Euro	25.558.953,49
<i>Differenza</i>	Euro	26.117.890,03
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	Euro	1.045.622,74
<b>Saldo gestione residui</b>	Euro	<b>9.148.222,19</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	Euro	<b>36.311.734,96</b>

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:



### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza (comprensivo del FPV in entrata)	Euro	398.161.771,74
Totale impegni di competenza (comprensivo del FPV di spesa)	Euro	394.448.346,71
<b>SALDO</b>	Euro	3.713.425,03
Avanzo applicato	Euro	22.404.465,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	Euro	<b>26.117.890,03</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori o minori residui attivi riaccertati	Euro	4.680.725,63
Minori residui passivi riaccertati	Euro	13.828.947,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	Euro	<b>9.148.222,19</b>

### **RIEPILOGO**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	Euro	26.117.890,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	9.148.222,19
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	Euro	1.045.622,74
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	Euro	<b>36.311.734,96</b>

Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio e il seguente

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Debiti fuori bilancio		22.465,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti			4.193.818,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			8.914.277,31
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (quota già applicata al Bilancio di previsione 2014)			8.831.729,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità		41.000,00	6.184.141,11
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.016.987,39	8.551.140,75	
Fondi di ammortamento			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.920.800,18
Altri vincoli			228.377,62
Fondi non vincolati	2.158.620,88	14.835.481,99	6.038.591,29
<b>TOTALE</b>	<b>5.175.608,27</b>	<b>23.450.087,74</b>	<b>36.311.734,96</b>



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### ENTRATE TRIBUTARIE

			2011	2012	2013
Titolo 1	Entrate correnti di natura trib e contributiva	Euro			
	Tributi indiretti	Euro	30.372.129,12	37.878.391,37	40.547.358,53
	Tributi diretti	Euro			
	Compartecipazione di tributi	Euro	69.558.613,12	90.506.519,16	93.427.335,45
	Fondi perequativi	Euro			
		Euro			
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>Euro</b>	<b>99.930.742,24</b>	<b>128.384.910,53</b>	<b>133.974.693,98</b>

### TRASFERIMENTI

			2011	2012	2013
Titolo 2	Trasferimenti correnti	Euro			
	Trasferimenti correnti da A.P	Euro	44.877.307,20	12.728.350,40	13.227.522,64
	Trasferimenti correnti da Famiglie	Euro			
	Tasferimenti correnti da Imprese	Euro			2.372.989,91
	Trasferim. Corr.da Istituzioni Sociali Priv	Euro			
	Trasferim. Correnti da UE e resto del mon	Euro			8.202
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>Euro</b>	<b>44.877.307,20</b>	<b>12.728.350,40</b>	<b>15.608.714,19</b>

### ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

			2011	2012	2013
Titolo 3	Entrate Extratributarie	Euro			
	Vendita di beni e servizi e proventi gs beni	Euro	4.314.451,72	3.849.406,97	6.976.231,71
	Proventi deriv. Attività di controllo e repress irregolarità e illeciti	Euro	6.709.435,47	14.948.866,88	21.196.758,36
	Interessi attivi	Euro	906.855,88	1.237.740,40	751.645,88
	Altre entrate da redditi di capitale		4.419,69	10.821,63	8.718,80
	Rimborsi e altre entrate correnti		10.502.685,53	9.163.440,22	6.986.374,11
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>Euro</b>	<b>22.437.848,29</b>	<b>29.210.276,10</b>	<b>35.919.728,86</b>

*In particolare con riferimento a Sanzioni amministrative da violazioni del codice della strada*

L'ente ha contabilizzato le entrate sulla base del criterio della competenza per Euro 20.362.664,17.

A fronte di tale entrate è stato apposto nella spesa un fondo crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 6.184.141,11.

L'Organo di revisione acquisisce informazioni in ordine a:

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *non inferiore* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. 30 aprile 1992, n. 285, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

- Per l'anno 2013 la parte vincolata (pari almeno al 50% degli accertamenti oltre al 100% dei proventi derivanti dall'autovelox) risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 61 del 24/06/2013

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Spesa Corrente	3.367.327,73	7.478.142,44	10.181.332,08
Spesa per investimenti			

- l'andamento dei suddetti proventi è stato il seguente:

	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Residui (da riscuotere all' 1/1)	108.475,41	796,00	279.629,70
Accertamenti di competenza	6.734.655,47	14.956.284,88	20.362.664,17
Riscossioni su residui	108.475,41	796,00	279.629,70
Riscossioni di competenza	6.733.859,47	14.676.655,18	12.501.083,45
Residui (da riscuotere al 31/12)	796,00	279.629,70	7.861.580,72

## **ALIENAZIONI**

	<b>Previsione iniziale 2013</b>	<b>Rendiconto 2013</b>			
Alienazioni	1.812.396,40	90.469,60			

Le risorse provenienti o previste da tali disinvestimenti sono state destinate nel modo seguente:

	<b>Previsione iniziale 2013</b>	<b>Rendiconto 2013</b>			
Investimenti	1.812.396,40	90.469,60			
Riduzione indebitamento					
Finanziamento disavanzo					
Copertura debiti fuori bilancio					
Altro (specificare)					
Altro (specificare)					

Ai sensi dell'art.56 bis, comma 11, del D.L.69/2013, con le modalità di cui al comma 5 dell'art.9 del D. Lgs.85/2010 l'ente ha provveduto ad impegnare la somma di € 4.568.60 calcolata quale 10% dell'ammontare delle alienazioni 2013 considerate al netto delle somme incassate a titolo di vendite a dipendenti di alloggi effettuate nel 1998 e riscosse a rate annuali.

## SPESE

### SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE, DEFINITIVA E CONSUNTIVO

Dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risulta la seguente evoluzione :

VOCI	PREVISIONE INIZIALE 2013	PREVISIONE DEFINITIVA 2013	CONSUNTIVO 2013
<b>SPESE CORRENTI</b>			
101 Redditi da lavoro dipendente	30.725.631,26	30.624.316,71	29.235.054,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.420.837,30	2.522.001,30	2.194.068,56
103 Acquisto di beni e servizi	102.950.901,49	85.964.142,51	78.466.353,62
104 Trasferimenti correnti	50.178.519,41	41.189.337,77	38.070.272,26
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	12.477.203,98	12.708.203,98	11.323.056,88
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109- Altre spese correnti	5.877.100,34	34.886.750,17	2.655.372,34
<b>Totale Titolo I</b>	<b>204.630.193,78</b>	<b>207.894.752,44</b>	<b>161.944.177,66</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	32.474.243,50	33.646.550,82	3.186.243,34
203 Contributi agli investimenti	44.429.322,27	11.198.342,46	9.939.397,10
204 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	132.469.381,19	164.443.943,51	0,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>209.372.946,96</b>	<b>209.288.836,79</b>	<b>13.125.640,44</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
301 Acquisizione attività finanziarie	0,00	33.836,00	33.836,00
302 Concessione crediti	0,00	0,00	0,00
303 Altre spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo III</b>	<b>0,00</b>	<b>33.836,00</b>	<b>33.836,00</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>			
401 Rimborso titoli	0,00	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
403 Rimborso mutui	18.897.765,00	18.897.765,00	16.255.000,00
404 Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>18.897.765,00</b>	<b>18.897.765,00</b>	<b>16.255.000,00</b>
<b>USCITE C/TERZI E PARTITE DI GIRO</b>			
701 USCITE partite di giro	9.690.000,00	9.690.000,00	8.040.195,23
702 USCITE per conto terzi	320.000,00	320.000,00	129.381,29

<i>Totale Titolo VII</i>	<b>10.010.000,00</b>	<b>10.010.000,00</b>	<b>8.169.576,52</b>
<b>TOTALE SPESE 2013</b>	<b>442.910.905,74</b>	<b>446.125.190,23</b>	<b>199.528.230,62</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### SPESE CORRENTI

<b>VOCI</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>		
101 Redditi da lavoro dipendente	27.817.212,18	29.235.054,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.037.596,03	2.194.068,56
103 Acquisto di beni e servizi	61.051.212,28	78.466.353,62
104 Trasferimenti correnti	17.643.040,10	38.070.272,26
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	14.008.383,90	11.323.056,88
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 – Rimborsi e poste correttive dell'entrate	1.967.288,41	
1010- Altre spese correnti	3.027.500,62	2.655.372,34
<b>Totale Titolo I</b>	<b>127.552.243,50</b>	<b>161.944.177,66</b>

### SPESE DI PERSONALE

Nel corso del 2013 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

<i>Dipendenti di ruolo al 31.12.2012</i>	n.	<b>793</b>
assunzioni	n.	
dimissioni	n.	<b>13</b>
<b>Dipendenti di ruolo al 31.12.2013</b>	<b>n.</b>	<b>780</b>

- 1) in attuazione dell'art. 62 c. 2 del Dlgs 29/93 il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 sono stati inoltrati come prescritto alla Ragioneria territoriale dello Stato, come risulta dalla documentazione messa a disposizione dall'ufficio contabilità del personale (acquisizione della trasmissione conclusa in via telematica in data 11.6.2013) mentre quelli relativi all'anno 2013 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto.

- 2) è stato dato il parere sugli accordi della contrattazione decentrata dal Collegio dei Revisori in carica
- 3) sono state trasmesse al Ministero delle Finanze (sistema SICO) le rilevazioni del monitoraggio trimestrale del personale
- 4) l'Ente ha trasmesso le informazioni sulla contrattazione integrativa certificata dagli organi di controllo interno all'ARAN e al CNEL in data 20.3.2014.

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

	2011	2012	2013
Spese Intervento 01 (2013 – codice voce 101)	31.291.820,00	27.817.212,18	29.235.053,23
Altre spese int.3 ( 2013 c. v. 103)	1.632.854,00	1.089.046,00	79.408,04
Irap (2013 c. v. 102)	2.102.680,00	1.741.697,22	1.778.239,26
Altre spese incluse (Garda uno spa) + 2013 Voucher (€. 1.080,00)		69.532,00	67.451,31
<b>Totale</b>	<b>35.027.354,00</b>	<b>30.717.487,40</b>	<b>31.160.151,84</b>
<b>Componenti escluse</b>	<b>4.505.109,00</b>	<b>4.173.858,44</b>	<b>4.417.748,78</b>
<b>Componenti assogg. ai limiti di spesa c 557</b>	<b>30.522.245,00</b>	<b>26.543.628,96</b>	<b>26.742.403,06</b>
<b>Totale spese correnti</b>	<b>145.478.800,14</b>	<b>127.552.243,00</b>	<b>148.294.521,15</b>
<b>Incidenza su spese correnti</b>	<b>24,08</b>	<b>24,08</b>	<b>21,01</b>

Si osserva che il bilancio 2013 è stato redatto con i criteri dell'armonizzazione che prevedono che le spese vengano imputate nell'esercizio in cui diventano esigibili; pertanto i valori sopra esposti relativi alla spesa di personale 2013 non sono confrontabili con i valori determinati ai fini dell'esercizio 2012 e conseguentemente come consentito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze risposta prot. 77981 del 03/10/2012 l'Ente è legittimato a effettuare il confronto al fine della verifica del rispetto del limite di spesa con riferimento all'esercizio 2011.

Relativamente al 2013 le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	21.503.355,44
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	0
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	72.453,04
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0



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	0
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	296.688,20
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	250.178,95
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro praticante	0
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.267.061,48
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanzia e con proventi da sanzioni del codice della strada	0
14	IRAP	1.778.239,26
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	845.632,28
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	45.119,88
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	33.972,00
18	Altre spese (specificare):voucher 1.080,00- Garda uno spa . €.	66.371,31
	<b>Totale</b>	<b>31.160.151,84</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	33.972,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	3.687.949,98
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	356.329,09
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	331.326,20
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	0
9	Incentivi per la progettazione	0
10	Incentivi recupero ICI	0
11	Diritto di rogito	8.171,44
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)	0
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0
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)	0
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	0
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) Convenzione Segreteria.	0
	<b>Totale</b>	<b>4.417.748,78</b>

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

	<b>Anno 2011</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Anno 2013</b>
Risorse stabili	4.783.813,00	4.783.813,00	4.863.447,00
Risorse variabili	297.712,00	259.955,00	180.321,00
Decurtazione per personale cessato	1.029.165,00	1.083.087,00	1.189.329,00
Totale	4.052.360,00	3.960.681,00	3.854.439,00
Percentuale sulle spese intervento 01	12,99%	14,24%	2,39%

L'Ente ha rispettato la riduzione del fondo rispetto all'anno 2010.

l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. [9, comma 28, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, come modificato dall'art. 4, comma 102, della Legge n. 183/11;

<u>Importo totale della spesa di personale impegnata nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09<sup>1</sup>)</u>	<u>Importo totale della spesa di personale prevista nell'anno 2013</u>	<u>Incidenza percentuale</u>
1.328.523,19	537.195,51	0.40

## **INCARICHI A CONSULENTI ESTERNI**

Il collegio prende atto che nel corso dell'anno 2013:

- è stato inoltrato semestralmente entro il 30 giugno ed il 31 dicembre al Dipartimento per la Funzione Pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza ai sensi dell'art. 53 comma 14 del Dlgs n. 165/01 ;
- il Regolamento per il conferimento degli incarichi individuali con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e di lavoro autonomo tiene conto di quanto stabilito dall'art. 7 comma 6 del Dlgs n. 165/01 è stato approvato con deliberazione G.P n. 129 del 29 marzo 2010 modificato con deliberazione G.P. n. 385 del 13.12.2013 ed è stato trasmesso il 18/12/2013 con nota prot. N. 155764 alla sezione Regionale della Corte dei Conti della Lombardia;
- è stato approvato il programma annuale con delibera consiliare n. 25 del 7/6/2013

Quanto ai limiti di spesa si evidenzia:

<sup>1</sup> Per le Amministrazioni che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, ovvero spese per personale relative a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del Dlgs. n. 276/03 e s.m.i., il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Studi ed incarichi di consulenza	305.138,50	80%	61.027,70	7.800,00

## CONTENIMENTO DELLE SPESE

Gli impegni per l'anno 2013 sono stati rimodulati con deliberazione G.P. n. 93 del 25 marzo 2013 nel rispetto del limite complessivo disposto dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010 così come chiarito dalla Sentenza della Corte Costituzionale n. 139 del 4 giugno 2012.

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione	Tetto	Rendiconto 2013
<u>Studi e consulenze</u>	<u>305.138,50</u>	<u>80%</u>	<u>61.000,00</u>	<u>7.800,00</u>
<u>Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità</u>	<u>1.105.685,20</u>	<u>80%</u>	<u>221.000,00</u>	<u>254.291,89</u>
<u>Sponsorizzazioni</u>	<u>0,00</u>	<u>100%</u>	<u>0,00</u>	<u>0</u>
<u>Missioni</u>	<u>257.862,20</u>	<u>50%</u>	<u>129.000,00</u>	<u>28.006,13</u>
<u>Formazione</u>	<u>45.058,43</u>	<u>50%</u>	<u>22.500,00</u>	<u>17.999,67</u>
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Riduzione</b>	<b>Tetto</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
<u>Manutenzione, noleggio, esercizio autov.</u>	<u>302.033,00</u>	<u>50%</u>	<u>151.016,50</u>	<u>232.145,00</u>
<b>TOTALE</b>			<u>584.516,50</u>	<u>540.242,69</u>

### Acquisto mobili e arredi

(art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13)

Nell'esercizio 2013 non sono state effettuate spese per acquisto mobili e arredi.

### Acquisto autovetture

E' stato rispettato il disposto di cui all'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12, come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture.

### Spese di rappresentanza

L'ente ha predisposto apposito prospetto allegato al rendiconto. Il prospetto deve essere trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale.

## Fondo svalutazione crediti

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, vigente per gli Enti in sperimentazione del nuovo sistema contabile per gli Enti locali recita:

**“Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell’esercizio è effettuato un accantonamento al fondo di svalutazione crediti, vincolando a tal fine una quota dell’avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo svalutazione crediti” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell’esercizio, della loro natura e dell’andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L’accantonamento al fondo svalutazione crediti non è oggetto di impegno e genera un’economia di bilancio che confluisce nell’avanzo di amministrazione come quota vincolata.”**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (d)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (e) = (c) x (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * (f)
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.754.011,88	85.663,80	1.839.675,68		0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.358.674,82	720.360,15	2.079.034,97		0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	9.471.351,89	1.120.541,87	10.591.893,76		6.140.617,94	6.184.141,11
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.645.032,86	37.797.769,43	40.442.802,29		0,00	0,00
	<b>TOTALE GENER.</b>	<b>15.229.071,45</b>	<b>39.724.335,25</b>	<b>54.953.406,70</b>		<b>6.140.617,94</b>	<b>6.184.141,11</b>

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel bilancio armonizzato la spesa complessiva in conto capitale ammonta ad € 177.603.419,95 di cui € 164.443.943,51 per Fondo Pluriennale Vincolato e € 33.836,00 di spese per incremento attività finanziarie.

L'Elenco annuale ed il Programma triennale dei lavori pubblici sono stati adottati dalla Giunta Provinciale con delibera n. 59 del 28 febbraio 2013;

Il titolo II della spesa è finanziato con le seguenti risorse distinte in mezzi propri e mezzi di terzi:

<b>Mezzi propri</b>		
- fondo pluriennale vincolato	156.519.804,14	
- avanzo di amministrazione 2012 applicato	11.925.843,21	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	90.469,60	
- entrate da riduzione di attività finanziarie	215.147,64	
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>168.751.264,59</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi da Amministraz. Pubbliche	8.496.633,33	
- contributi da Imprese		
- contributi da U.E.		
- altri mezzi di terzi	355.522,03	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>8.852.155,36</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>177.603.419,95</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>177.603.419,95</b>

## **INDEBITAMENTO**

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione

<b>Anno</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Residuo debito	496.145.539,12	496.878.116,64	488.238.286,97	450.234.987,36
Nuovi prestiti	15.090.000,00	6.150.000,00		
Prestiti rimborsati	14.477.384,77	14.708.341,37	14.804.551,10	16.255.000,00
Estinzioni anticipate	80.037,71	81.488,30	23.198.748,51	
Altre variazioni (+/-)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>496.678.116,64</b>	<b>488.238.286,97</b>	<b>450.234.987,36</b>	<b>433.979.987,36</b>

### ***Anticipazioni di cassa***

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

### Nota informativa sui contratti relativi a strumenti finanziari derivati (art. 62, comma 8, d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito nella legge 6 agosto 2008 n°133)

La Provincia di Brescia nell'anno 2006 al fine di coprire il rischio di forti oscillazioni dei tassi ha sottoscritto due operazioni di interest rate swap con Dexia Crediop e Deutsche Bank per un importo rispettivamente di € 104.892.000,00 (scadenza 30/06/2036) e di € 55.832.000,00 (scadenza 22/12/2036).

Il contratto prevede il pagamento di interessi a tasso fisso sino al 30 giugno 2010 e, successivamente, a tasso variabile legato all'Euribor 12 mesi con cedola compresa tra un livello minimo (floor) ed uno massimo (cap) così determinati (dati acquisiti dalla Relazione):

Annualità	SWAP 1		SWAP 2	
	FLOOR	CAP	FLOOR	CAP
2025/2036	5,75%	4,50%	5,50%	4,25%
2015/2025	5,95%	4,75%	5,50%	4,50%
2025/2036	6,25%	4,75%	5,50%	4,50%

Gli impegni finanziari derivanti da tale operazione per l'esercizio 2013 hanno trovato copertura negli interventi di spesa relativi agli interessi passivi. Secondo i dati forniti dall'Ente nell'esercizio 2013 i differenziali hanno avuto i seguenti andamenti:

#### SWAP 1 – Quota Dexia Crediop –

Provincia Incassa						Provincia Paga				Differenziale
Inizio Periodo	Fine Periodo	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Interessi
30/06/2012	30/06/2013	2.446.000	-	746.037	746.037	8.224.389	833.227	.211.644	3.044.871	-1.465.607

#### SWAP 1 – Quota Deutsche Bank AG –

Provincia Incassa						Provincia Paga				Differenziale
Inizio Periodo	Fine Periodo	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Interessi
30/06/2012	30/06/2013	52.446.000	-	746.037	746.037	48.224.389	833.227	2.211.644	3.044.871	-1.465.607

#### SWAP 2 – Quota Dexia Crediop –

Provincia Incassa						Provincia Paga				Differenziale
Inizio Periodo	Fine Periodo	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Interessi
22/12/2012	22/12/2013	27.916.000	-	207.466	207.466	25.801.988	443.511	1.111.815	1.555.326	-904.349

## SWAP 2 – Quota Deutsche Bank AG –

Provincia Incassa						Provincia Paga				Differenziale
Inizio Periodo	Fine Periodo	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Nominale	Capitale	Interessi	Rata	Interessi
22/12/2012	22/12/2013	27.916.000	-	207.466	207.466	25.801.988	443.511	1.111.815	1.555.326	-904.349

Alla data del 31.12.2013 l'entità del mark to market è negativo ed è il seguente:

- Swap 1- €. 95.282.324,00 (Nozionale residuo "Amortizing"): €.–14.859.786,00;
- Swap 2- €. 50.716.954,00 (Nozionale residuo "Amortizing"): €.–5.385.810,00;

L'andamento negativo del valore è causato dalla forte riduzione del tasso di riferimento operato dalla B.C.E. negli ultimi anni e dalla curva dei tassi a m/l termine.

E' stato conferito in data 31 gennaio 2014 un incarico di consulenza specialistica al fine di verificare la conformità alle disposizioni di legge, regolamentari e di circolari ministeriali delle proposte avanzate dalle controparti contrattuali nel corso dell'iter negoziale e delle relative operazioni concluse dalla Provincia di Brescia, ciò al fine di valutare la possibilità di assumere qualsiasi iniziativa utile a tutelare, eventualmente, l'interesse dell'Ente rispetto alle operazioni in essere, laddove dovessero rilevarsi operazioni non conformi alle disposizioni e non in linea con gli obiettivi legittimi di operazioni di Interest Rate Swap.

### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>n. 83617719633 del 13/06/2011</i>	<i>Completamento realizzazione nuovo edificio scolastico</i>	<i>20 anni dalla data di consegna del bene</i>	<i>Euribor 6 mesi + 1,497</i>

*Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n. 87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.*

**PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE  
DEFICITARIE**

(Decreto Ministro dell'Interno 18 febbraio 2013)

L'organo di revisione, vista la documentazione fornita, riscontra che l'Ente presenta un solo valore positivo nei parametri di deficitarietà.

<b>1)</b>	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 2,5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	<b>NO</b>
<b>2)</b>	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 50 per cento degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla regione nonché da contributi e trasferimenti della regione per funzioni delegate);	<b>NO</b>
<b>3)</b>	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro);	<b>NO</b>
<b>4)</b>	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 160 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 140 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo rispetto alle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel);	<b>SI</b>
<b>5)</b>	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore al 1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari);	<b>NO</b>
<b>6)</b>	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<b>NO</b>
<b>7)</b>	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti, anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art. 159 del tuel.;	<b>NO</b>
<b>8)</b>	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art. 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013, ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	<b>NO</b>



## **PATTO DI STABILITA'**

Il Collegio acquisisce la seguenti informazioni :

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno;
- che l'Ente ha provveduto ad inviare semestralmente alla Ragioneria Generale dello Stato le informazioni riguardanti le risultanze in termini di competenza mista;
- che il responsabile del servizio finanziario ha trasmesso, in data 28/03/2014 prot. M.E.F. n. 29825 in modalità digitale via web il certificato relativo alla verifica del rispetto del Patto di stabilità interno 2013;
- che l'Ente ha rispettato gli obiettivi per esso stabiliti in ciascuno degli esercizi dal 1999 al 2013.

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#) e successive modificazioni.

### **DEBITI CERTI LIQUIDI ED ESIGIBILI ALLA DATA DEL 31/12/2012 EX D.L.35/2013**

L'ente ha provveduto a trasmettere alla Ragioneria Generale dello Stato l'elenco dei debiti scaduti nell'ammontare di Euro 37.305.000,00.

Con Decreto ministeriale l'ammontare del Fondo è stato attribuito per Euro 36.341.000,00

I pagamenti effettuati entro il 31.12.2013 sono pari al 98%.

## INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI DETENUTE IN SOCIETÀ DI CAPITALE.

Risorse dell'Ente pagate a favore delle società partecipate:

### **CENTRO FORMATIVO "G. ZANARDELLI"**

MOTIVAZIONE	Conto Residui	Conto Competenza	Fonte di finanziamento
Per trasferimenti in conto esercizio	0	€. 8.081.637,12	Regione Lombardia - spese personale trasferito
Per trasferimenti in conto impianti	0	0	0
Per copertura di disavanzi	0	0	0
Per aumenti di capitale non per perdite	0	0	0
Per aumenti di capitale per perdite	0	0	0

Inoltre, l'Ente nel corso del 2013 ha introitato per le seguenti società le seguenti somme:

Società Partecipate	Importo	Note
Centrale del Latte di Brescia spa	€.8.718,80	Dividendi

### *Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2013*

N.	Partecipate oggetto di ricapitalizzazioni per perdite	Importo	Fonte di finanziamento
-----	-----	-----	-----

- L'Ente nella Relazione sulla gestione dell'esercizio 2013 allegata al rendiconto ha inserito l'informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate direttamente (art. [6, comma 4, Dl. 95/12](#)); si invita l'Ente a provvedere anche in relazione alle partecipate indirette;

### **Esternalizzazione di servizi**

L'Ente Locale non ha proceduto nell'esercizio 2013 ad esternalizzare i servizi

## **GESTIONE DEI RESIDUI**

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva ad ogni esercizio è rivolta principalmente al riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento del rendiconto come voci di credito e debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del Bilancio al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nella gestione 2013 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. dell'art. 7, comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione del Responsabile Servizi Finanziari n°51 del 07/03/2014 nella quale in applicazione del principio contabile relativo all'armonizzazione per l'esercizio 2013 viene attestato che ai fini della loro conservazione per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui all'art. 7 , comma 3, del D.P.C.M 28.12.2011.

### Gestione residui attivi

Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Euro	39.998.915,44	36.620.651,32	1.926.565,82	38.547.217,14	1.451.698,30
C/capitale Tit. IV, V, VI	Euro	116.105.310,13	24.002.286,64	88.908.996,16	112.911.282,80	3.194.027,33
Partite di giro Tit. IX	Euro	169.284,35	76.331,66	57.952,69	134.284,35	35.000,00
<b>Totale ..</b>	<b>Euro</b>	<b>156.273.509,92</b>	<b>60.699.269,62</b>	<b>90.893.514,67</b>	<b>151.592.784,29</b>	<b>4.680.725,63</b>

### Gestione residui passivi

Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro	24.053.997,60	15.241.261,86	7.593.718,08	22.834.979,94	1.219.017,66
C/capitale Tit. II, III	Euro	73.327.476,83	39.935.448,69	20.782.698,19	60.718.146,88	12.609.329,95
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	0,00		0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. VII	Euro	1.240.647,92	1.092.628,85	147.418,86	1.240.047,71	600,21
<b>Totale ..</b>	<b>Euro</b>	<b>98.622.122,35</b>	<b>56.269.339,40</b>	<b>28.523.835,13</b>	<b>84.793.174,53</b>	<b>13.828.947,82</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	Euro	4.680.725,63
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	13.828.947,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Euro</b>	<b>9.148.222,19</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	Euro	-232.680,64
Gestione in conto capitale	Euro	9.415.302,62
Gestione partite di giro	Euro	-34.399,79

## Analisi “anzianità” dei residui attivi e passivi

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	82.471,21		3.192,59			1.754.011,88	1.839.675,68
di cui Tarsu							
Titolo II			376.409,44	157.616,90	186.333,81	1.358.674,82	2.079.034,97
Titolo III	182.050,14	251.739,88	445.951,57	103.883,97	136.916,31	9.471.351,89	10.591.893,76
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada						7.861.580,72	7.861.580,72
Titolo IV,V	33.695.773,67	559.576,85	2.551.462,69	276.356,23	714.599,99	2.645.032,86	40.442.802,29
Titolo VI	40.953.637,14	1.701.713,40	4.831.295,65	3.624.580,54			51.111.226,73
Titolo IX	51.728,68	5.591,00		410,00	223,01	126.881,11	184.833,80
<b>Totale</b>	<b>74.965.660,84</b>	<b>2.518.621,13</b>	<b>8.208.311,94</b>	<b>4.162.847,64</b>	<b>1.038.073,12</b>	<b>15.355.952,56</b>	<b>106.249.467,23</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.434.791,22	928.276,04	327.795,15	1.334.031,87	3.568.823,80	35.412.287,69	43.006.005,77
Titolo II,III	11.489.429,10	2.364.657,63	1.872.283,51	3.250.037,46	1.806.290,49	4.565.494,60	25.348.192,79
Titolo IV							
Titolo VII	52.170,08	25.391,00	2.000,00	11.425,77	56.432,01	7.220,82	154.639,68
<b>Totale</b>	<b>12.976.390,40</b>	<b>3.318.324,67</b>	<b>2.202.078,66</b>	<b>4.595.495,10</b>	<b>5.431.546,30</b>	<b>39.985.003,11</b>	<b>68.508.838,24</b>

Atteso che l'Ente ha valutato di vincolare una quota di avanzo con esclusiva attenzione alle entrate di titolo III riferite all'accertamento delle violazioni del codice della strada, l'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare costantemente l'incasso di tutti i residui attivi esistenti alla data del 31/12/2013 subordinando l'applicazione dell'avanzo di amministrazione alla suddetta verifica.

In particolare si richiede di porre attenzione ai residui attivi risalenti a più vecchia data ossia a quelli di seguito indicati:

## Elenco residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni

<i>Titolo</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Descrizione Tipologia</i>	<i>Anno di provenienza</i>	<i>Importo</i>
1	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	2003	82.471,21
<b>1 Totale</b>				<b>82.471,21</b>
2	0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		-
<b>2 Totale</b>				<b>-</b>
3	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	2003	39.225,25
			2004	99.529,93
			2007	43.294,96
			2008	-
<b>3 Totale</b>				<b>182.050,14</b>
4	0300	Altri trasferimenti in conto capitale	2000	51.794,54
			2002	-
			2003	9.625.000,00
			2004	60.289,10
			2005	835.519,83
			2006	2.437.869,25
			2007	9.280.000,00
	2008	11.236.679,35		
	0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1999	-
	0500	Altre entrate in conto capitale	2007	168.621,60
<b>4 Totale</b>				<b>33.695.773,67</b>
6	0300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1986	71.696,62
			1991	18.272,37
			1993	141.689,21
			1994	147.126,12
			1997	131.982,19
			2000	155.065,92
			2001	39.033,79
			2003	1.460.188,79
			2004	5.702.485,98
			2005	13.866.109,88
			2006	7.391.363,55
2007	3.988.767,30			
2008	7.839.855,42			
<b>6 Totale</b>				<b>40.953.637,14</b>
9	0100	Entrate per partite di giro	2001	1.728,68
	0200	Entrate per conto terzi	2004	50.000,00
<b>9 Totale</b>				<b>51.728,68</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>74.965.660,84</b>

## **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 22.465,00

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	22.465,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>22.465,00</b>

I

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	183.482,79	22.465,00

Si acquisisce attestazione rilasciata dai responsabili da cui si evince che al 31/12/2013 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2013	Anno 2012
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
Proventi da tributi	133.974.693,98	128.384.910,53
Proventi da fondi perequativi		
Proventi da trasferimenti e contributi		
Proventi da trasferimenti correnti	15.608.714,19	12.728.350,40
Quota annuale di contributi agli investimenti		
Contributi agli investimenti		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.402.790,88	1.558.222,74
Ricavi della vendita di beni		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.573.440,83	2.291.184,23
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	28.183.132,47	24.112.307,10
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>184.742.772,35</b>	<b>169.074.975,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.161.471,45	970.784,44
Prestazioni di servizi	72.724.777,14	60.080.427,82
Utilizzo beni di terzi	3.580.105,03	3.027.500,62
Trasferimenti e contributi		
Trasferimenti correnti	38.070.272,26	17.643.050,10
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
Personale	29.235.054,00	27.817.212,18
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.381.930,69	11.666.738,95
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti	6.184.141,11	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Oneri diversi di gestione	2.655.372,34	
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>166.993.124,02</b>	<b>121.205.714,1</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>17.749.648,33</b>	<b>478.69260,89</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni		
da società controllate		
da società partecipate	8.718,8	10.821,63
da altri soggetti		
Altri proventi finanziari	751.645,88	123.774,4
Totale proventi finanziari	760.364,68	124.856,203
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi passivi	113.230.56,88	140.083.83,9
Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari	113.230.56,88	140.083.83,9
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-10562692,2</b>	<b>-12759821,87</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni	0	1770910,59
Svalutazioni	2107070,03	
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-2107070,03</b>	<b>1770910,59</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire		
Proventi da trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13828947,82	277859095,9
Plusvalenze patrimoniali	28305,05	200302,81
Altri proventi straordinari		
Totale proventi straordinari	13857252,87	278059398,7
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.680.725,63	83.377.038,41
Minusvalenze patrimoniali	42.242,68	215.857,07
Altri oneri straordinari		1.967.288,41
Totale oneri straordinari	4.722.968,31	85.560.183,89
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>9.134.284,56</b>	<b>192.499.214,84</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>14.214.170,66</b>	<b>229.379.564,45</b>
Imposte (*)	2.194.068,56	2.037.596,03
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>12.020.102,10</b>	<b>227.341.968,42</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:



		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2012</b>
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>		Immobilizzazioni immateriali		
	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali		
		Immobilizzazioni materiali (3)		
<b>II</b>	1	Beni demaniali		
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	378964107,6	385386886,3
	1.9	Altri beni demaniali		
<b>III</b>	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
	2.1	Terreni - di cui indisponibili € 201.575,54	697246,02	715914,83
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati - di cui indisponibili € 113.704.150,06	115264929,3	97960156,03
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	88224,17	139958,83
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto	116847,61	175442,24
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	136608,28	209415,51
	2.7	Mobili e arredi	103769,56	159654,7
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Diritti reali di godimento	47886260,17	47616742,08
	2.99	Altri beni materiali	295148,47	334989,99
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	147561792,3	124424190,5
		Totale immobilizzazioni materiali	691114933,4	657123351
<b>IV</b>		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
	1	Partecipazioni in		
	a	imprese controllate		
	b	imprese partecipate	66914930,79	69022000,82
	c	altri soggetti		
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	66914930,79	69022000,82
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>758029864,2</b>	<b>726145351,8</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>		Rimanenze		
		Totale rimanenze		
<b>II</b>		Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	1839675,68	2410840,88
	c	Crediti da Fondi perequativi		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	verso amministrazioni pubbliche	2079034,97	30877846,82
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti		
	3	Verso clienti ed utenti	10591893,76	5715363,36
	4	Altri Crediti	51111226,73	71985476,85
	a	verso l'erario		
	b	per attività svolta per c/terzi	184833,8	1164148,73
	c	altri	40442802,29	44119833,28
		Totale crediti	106249467,2	156273509,9
<b>III</b>		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
<b>IV</b>		Disponibilità liquide		
	1	Conto di tesoreria		
	a	Istituto tesoriere		
	b	presso Banca d'Italia	193491222,1	161129985,8
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	193491222,1	161129985,8
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>299740689,3</b>	<b>317403495,7</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		

		<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2012</b>
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione		
II		Riserve		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	491346824,3	264004855,9
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire		
III		Risultato economico dell'esercizio	12020102,1	227341968,4
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	503366926,4	491346824,3
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	6184141,11	
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6184141,11	
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)		
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento		
	a	prestiti obbligazionari	187563095,9	194133072,4
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	246416891,5	
	d	verso altri finanziatori		256101915
	2	Debiti verso fornitori	43006005,77	21439786,31
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche		
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti		
	5	Altri debiti		
	a	tributari		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	154639,68	3854859,21
	d	altri		
		TOTALE DEBITI (D)	477140632,8	475529632,9
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi		
	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	71078853,15	76672390,24
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	71078853,15	76672390,24
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1057770554	1043548847
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	25348192,79	73327476,83
		5) Beni di terzi in uso		12045081,56
		6) Beni dati in uso a terzi		
		7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		8) Garanzie prestate a imprese controllate		
		9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
		10) Garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	25348192,79	85372558,39

- Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modifiche.
- L'ente è dotato di inventario dei beni mobili aggiornato alla data del 31.12.2013.
- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario per € 66.914.930,79 è stato determinato con il metodo del patrimonio netto. I proventi derivanti dalle suddette partecipazioni ammontano per l'esercizio 2013 ad €. 8.718,80.
- E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

- 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.
- Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- 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.

### **RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

L'Organo di revisione verifica che al Rendiconto è allegata la Relazione sulla Gestione e che i risultati in essa contenuti trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

## CONCLUSIONI

L'Organo di revisione conclude attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2013.

Brescia, lì 24/04/2014

### L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Mara Torti*



*Dott. Pierluigi Serena*



*Dott. Alessandro Zeni*

