

COMUNE DI PRATO SESIA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Il Revisore

CASAGRANDE DOTT. PAOLO

Comune di PRATO SESIA
Verbale del 09/04/2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 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 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Prato Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li Prato Sesia 09/04/2013

IL REVISORE

Casagrande Dott. Paolo



Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Proventi beni dell'ente
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
 - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - r) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Casagrande Dott. Paolo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29.10.2012;

- ♦ ricevuta in data 06/04/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 06/04/2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 13 del 25.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 04.11.1997;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità
- ♦ *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore e i relativi pareri risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente non ha rispettato i limiti di indebitamento
- 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 31/12/2012 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 25.09.2012, con delibera n. 13;
- 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. 856 reversali e n. 1.158 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, non rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204 perché indebitamento derivante da anni precedenti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, 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 Biverbanca SpA – Filiale di Cavallirio, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			85.441,50
Riscossioni	467.963,03	945.039,98	1.413.003,01
Pagamenti	305.227,08	1.052.357,13	1.357.584,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			140.860,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			140.860,30

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi , è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	135.303,68	0,00
Anno 2011	85.441,50	0,00
Anno 2012	140.860,03	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 162.833,41, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.472.724,28
Impegni	(-)	1.635.557,69
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-162.833,41

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	945.039,98
Pagamenti	(-)	1.052.357,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-107.317,15</i>
Residui attivi	(+)	527.684,30
Residui passivi	(-)	583.200,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-55.516,26</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-162.833,41

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 162.833,41 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	1.082.747,29	1.060.319,49
Entrate titolo II	46.171,07	42.809,48
Entrate titolo III	173.160,91	112.045,14
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.302.079,27	1.215.174,11
(B) Spese titolo I	1.170.789,81	1.150.406,44
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	123.726,47	130.217,58
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	7.562,99	-65.449,91
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		65.449,91
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	7.562,99	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
differenza di parte corrente	7.562,99	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Entrate titolo IV	60.404,10	75.071,77
Entrate titolo V **		80.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	60.404,10	155.071,77
(N) Spese titolo II	85.662,00	252.455,27
(O) differenza di parte capitale(M-N)	25.257,90	97.383,50
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	7.562,99	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	17.694,91	97.383,50
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	55.000,00	55.000,00
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)	994,66	497,33
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	10.314,34	10.314,34
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	66.309,00	65.811,67

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 139.140,02, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			85.441,50
RISCOSSIONI	467.963,03	945.039,98	1.413.003,01
PAGAMENTI	305.227,08	1.052.357,13	1.357.584,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			140.860,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			140.860,30
RESIDUI ATTIVI	627.675,94	527.684,30	1.155.360,24
RESIDUI PASSIVI	573.879,96	583.200,56	1.157.080,52
Differenza			-1.720,28
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			139.140,02

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

Fondi vincolati	850,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	138.290,02
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	139.140,02

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.472.724,28
Totale impegni di competenza	-	1.635.557,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-162.833,41

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	13.624,58
Minori residui passivi riaccertati	+	49.887,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.263,13

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-162.833,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		36.263,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		162.833,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		102.876,89
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		139.140,02

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	19.014,05	19.014,05	850,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	235.563,09	246.696,25	138.290,02
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	254.577,14	265.710,30	139.140,02

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	778.025,35	1.082.747,29	1.060.319,49
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	379.724,90	46.171,07	42.809,48
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	127.868,63	173.160,91	112.045,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	98.787,48	60.404,10	75.071,77
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			80.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	124.746,71	141.556,99	102.478,40
Totale Entrate		1.509.153,07	1.504.040,36	1.472.724,28

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.165.502,84	1.170.789,81	1.150.406,44
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	35.270,00	85.662,00	252.455,27
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	173.358,90	123.726,47	130.217,58
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	124.746,71	141.556,99	102.478,40
Totale Spese		1.498.878,45	1.521.735,27	1.635.557,69

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	10.274,62	-17.694,91	-162.833,41
---	------------------	-------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		17.694,91	162.833,41
--	--	------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	10.274,62	0,00	
--------------------------	------------------	-------------	--

b) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU		482.955,78
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	350.000,00	75.000,00
Addizionale IRPEF	130.000,00	130.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	24.624,86	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	12.600,00	12.600,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	119.394,90	1.963,51
Totale categoria I	636.619,76	702.519,29
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	180.000,00	200.000,00
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	180.000,00	200.000,00
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.400,00	1.400,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	264.727,53	156.400,20
Altri tributi propri		
Totale categoria III	266.127,53	157.800,20
Totale entrate tributarie	1.082.747,29	1.060.319,49

In merito all'attività di recupero dell'evasione tributaria il Revisore rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	77.916,00	75.000,00	26,00
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	77.916,00	75.000,00	26,00

L'Ente a questo scopo e con Delibera di Giunta n 103 del 24/11/2012 ha provveduto ad affidare ad un dipendente di altro Comune, esperto in materia di tributi, l'incarico per attività di collaborazione nell'attività di recupero dell'evasione.

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	174.000,00	
- da addizionale	26.000,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		200.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata	107.238,75	
- trasporto e smaltimento	78.651,16	
- altri costi	20.762,22	
<i>Totale costi</i>		206.652,13
Percentuale di copertura		96,78

La percentuale di copertura prevista era del 96,78 %.

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

Residui attivi al 1/1/2012	233.342,02
Residui riscossi nel 2012	161.259,84
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	72.082,18

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
75.956,04	30.810,79	9.757,43

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

- anno 2010 61,82 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	21.080,02	14.772,19
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	24.533,28	27.537,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	557,77	500,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		
Totale	46.171,07	42.809,48

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	38.083,10	30.407,36	-7.675,74
Proventi dei beni dell'ente	13.884,32	20.067,45	6.183,13
Interessi su anticip.ni e crediti	2.571,38	5.372,58	2.801,20
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	118.622,11	56.197,75	-62.424,36
Totale entrate extratributarie	173.160,91	112.045,14	-61.115,77

:

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido		3.527,17	-3.527,17		
Impianti sportivi	1.455,00	5.897,66	-4.442,66	24,67%	13,08%
Corsi extra scolastici	1.044,50	4.522,08	-3.477,58	23,10%	
Mense scolastiche	12.355,00	15.793,19	-3.438,19	78,23%	80,95%

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	200.000,00	206.652,13	6.652,13	96,78%	98,53%

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
2.852,41	2.079,47	994,66

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	1.426,21	1.093,74	497,33
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

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

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 6.183,13

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	342.091,05	318.510,26	306.708,20
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	39.215,96	37.498,15	33.203,26
03 - Prestazioni di servizi	440.021,45	466.975,61	467.749,42
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.185,84	11.335,84	12.221,44
05 - Trasferimenti	141.948,95	155.021,01	155.480,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	164.345,25	159.826,63	153.335,52
07 - Imposte e tasse	27.694,34	21.622,31	21.708,49
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	1.165.502,84	1.170.789,81	1.150.406,44

l) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2012
spesa intervento 01	347.592,54	306.708,20
spese incluse nell'int.03	18.770,07	1.782,22
irap	20.958,72	21.708,49
altre spese di personale incluse	0,00	0,00
altre spese di personale escluse	12.363,82	822,30
totale spese di personale	374.957,51	329.376,61

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	200.655,55
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	6.902,38
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	34.059,10
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	65.181,77
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	21.708,49
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	525,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese: Verifiche mediche	1.166,62
totale	330.198,91

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	822,30
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	822,30

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

Per quanto riguarda la contrattazione decentrata non è ancora stata sottoscritta anche se quantificata, sia per l'anno 2011 che per il 2012.

L'organo di revisione ricorda che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato devono essere 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 devono essere compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio.

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

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 153.335,52 e rispetto al residuo debito al 31/12/2012, determina un tasso medio del 5,054 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 12,618 %.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
655.000,00	573.880,00	252.455,27	321.424,73	43,99

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	97.383,50	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>97.383,50</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	80.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	10.314,34	
- contributi regionali	55.000,00	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	9.757,43	
<i>Totale</i>		<u>155.071,77</u>
Totale risorse		<u>252.455,27</u>
Impieghi al titolo II della spesa		252.455,27

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	26.500,57	22.646,45	26.500,57	22.646,45
Ritenute erariali	64.032,44	55.102,41	64.032,44	55.102,41
Altre ritenute al personale c/terzi	644,30	565,80	644,30	565,80
Depositi cauzionali	1.600,00	1.160,00	1.600,00	1.160,00
Altre per servizi conto terzi	45.681,14	19.905,00	45.681,14	19.905,00
Fondi per il Servizio economato	3.098,74	3.098,74	3.098,74	3.098,74
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. come da prospetto indicato

2010	2011	2012
13,53 %	12,275 %	12,516 %

Pur trattandosi di mutui accesi negli anni precedenti, si raccomanda comunque un'attenta gestione dell'indebitamento e si invita l'Ente a mettere in atto tutte le misure necessarie per il suo contenimento ed anche per una sua riduzione

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	3.331.381,05	3.158.022,15	3.034.187,24
Nuovi prestiti	0,00	0,00	80.000,00
Prestiti rimborsati	173.358,90	123.726,47	130.217,58
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni - rideterminazione	0,00	108,44	0,00
Totale fine anno	3.158.022,15	3.034.187,24	2.983.969,66

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	164.345,25	159.826,63	153.335,52
Quota capitale	173.358,90	123.726,47	130.217,58
Totale fine anno	337.704,15	283.553,10	283.553,10

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	80.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	80.000,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	80.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	80.000,00

L'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti ecc, **al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi** non supera il 12% per l'anno 2011, l'8% per l'anno 2012 ecc....;

La Regione ha chiarito all'Ente che i richiamati mutui quindicennali **non incidono sulla capacità di indebitamento in quanto totalmente assistiti, per la quota a carico, da specifici finanziamenti regionali**.

Come già precisato dalla Sezione sussiste **la necessità, correttamente evidenziata dall'art. 204 co.1, primo periodo, del d.lgs n 267/2000, di espungere i contributi statali e regionali dal limite di indebitamento a carico dell'Ente utilizzatore**

Ai sopraindicati principi dovrà attenersi il Comune nella gestione dell'indebitamento di pertinenza, sempre che dallo stesso non derivi alcun onere in capo all'Ente , **o comunque nei limiti dei correlati contributi regionali**.

9q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai contratto strumenti finanziari derivati.

r) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>089001527</i>	<i>Videosorveglianza</i>	<i>31.03.2014</i>	<i>10.207,06</i>

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	631.595,49	461.295,17	156.675,74	617.970,91	13.624,58
C/capitale Tit. IV, V	470.091,02		470.091,02	470.091,02	
Servizi c/terzi Tit. VI	7.577,04	6.667,86	909,18	7.577,04	
<i>Totale</i>	1.109.263,55	467.963,03	627.675,94	1.095.638,97	13.624,58

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	328.942,57	216.522,98	96.323,71	312.846,69	16.095,88
C/capitale Tit. II	508.006,64	83.593,75	390.621,06	474.214,81	33.791,83
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	92.045,54	5.110,35	86.935,19	92.045,54	
<i>Totale</i>	928.994,75	305.227,08	573.879,96	879.107,04	49.887,71

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	13.624,58
Minori residui passivi	49.887,71
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	36.263,13

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	2.471,30
Gestione in conto capitale	33.791,83
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	36.263,13

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.384,55	2.700,63	24.373,57	69.264,07	55.225,35	307.046,40	461.994,57
di cui Tarsu	3.384,55	2.700,63	7.638,76	22.446,24	35.912,00	199.037,43	271.119,61
Titolo II						25.330,40	25.330,40
Titolo III		142,56	52,36	411,99	1.120,66	54.534,41	56.261,98
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	230.371,73				7.000,00	55.000,00	292.371,73
Titolo V	79.171,00	153.548,29				80.000,00	312.719,29
Titolo VI			315,18	594,00		5.773,09	6.682,27
Totale	312.927,28	156.391,48	24.741,11	70.270,06	63.346,01	527.684,30	1.155.360,24

PASSIVI							
Titolo I	16.093,51		300,48	11.262,15	68.667,57	330.998,15	427.321,86
Titolo II	177.472,72	160.548,34		29.600,00	23.000,00	247.578,52	638.199,58
Titolo III							
Titolo IV	2.016,46		46.232,30	7.135,74	31.550,69	4.623,89	91.559,08
Totale	195.582,69	160.548,34	46.532,78	47.997,89	123.218,26	583.200,56	1.157.080,52

Il Revisore invita l'Ente a prestare particolare attenzione alla gestione dei residui e consiglia di mettere in atto tutte le misure necessarie per il recupero dei crediti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2012 non stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, non rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, 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 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Biverbanca SpA
Economo	Paesanti Paola

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	622.693,55			622.693,55
Immobilizzazioni materiali	1.757.991,17			1.757.991,17
Immobilizzazioni finanziarie	38.292,72			38.292,72
Totale immobilizzazioni	2.418.977,44			2.418.977,44
Rimanenze				
Crediti	1.109.974,55			1.109.974,55
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	85.441,50			85.441,50
Totale attivo circolante	1.195.416,05			1.195.416,05
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	3.614.393,49			3.614.393,49
Conti d'ordine	508.006,64			508.006,64
Passivo				
Patrimonio netto	105.814,04			105.814,04
Conferimenti	53.404,10			53.404,10
Debiti di finanziamento	3.034.187,24			3.034.187,24
Debiti di funzionamento	328.942,57			328.942,57
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	92.045,54			92.045,54
Totale debiti	3.455.175,35			3.455.175,35
Ratei e risconti				
Totale del passivo	3.614.393,49			3.614.393,49
Conti d'ordine	508.006,64			508.006,64

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione al contenimento delle spese.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012

Prato Sesia 09/04/2013

IL REVISORE

CASAGRANDE DOTT. PAOLO

