

# COMUNE DI PRATO SESIA

*Provincia di Novara*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

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

Casagrande Dott. Paolo

# Comune di PRATO SESIA

## Verbale del

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Prato Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prato Sesia 13 marzo 2015

IL REVISORE

F.to 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 del patto di stabilità interno
- c) 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*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Rapporti con organismi partecipati*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*

- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 10/03/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 09/03/2015, 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. 22 del 29.09.2014 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 deficiarietà 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 2014 (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 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ 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 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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 31/12/2014 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 29.09.2014, con delibera n. 22;
- 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. 616 reversali e n. 1.544 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. e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;

- 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, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 2015, 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 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			410.843,79
Riscossioni	451.841,05	1.309.471,12	1.761.312,17
Pagamenti	519.487,44	1.081.429,75	1.600.917,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>571.238,77</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>571.238,77</b>

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	140.860,03	0,00
Anno 2013	410.843,79	0,00
Anno 2014	571.238,77	0,00

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 103.811,72,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.610.344,70
Impegni	(-)	1.506.532,98
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>103.811,72</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.309.471,12
Pagamenti	(-)	1.081.429,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	228.041,37
Residui attivi	(+)	300.873,58
Residui passivi	(-)	425.103,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-124.229,65
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>103.811,72</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>
Entrate titolo I	1.177.109,58	1.207.726,45
Entrate titolo II	162.535,70	77.564,96
Entrate titolo III	151.220,07	183.601,75
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.490.865,35</b>	<b>1.468.893,16</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.317.171,74</b>	<b>1.211.114,68</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>137.053,67</b>	<b>146.018,22</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>36.639,94</b>	<b>111.760,26</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	13.450,07	
-contributo per permessi di costruire	13.450,07	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
differenza di parte corrente		
-----		
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>50.090,01</b>	<b>111.760,26</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
Entrate titolo IV	21.781,20	34.987,14
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>21.781,20</b>	<b>34.987,14</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>21.781,20</b>	<b>42.935,68</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.948,54</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>7.948,54</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	6.179,30	3.089,65
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>6.179,30</b>	<b>3.089,65</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 272.212,08, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			410.843,79
RISCOSSIONI	451.841,05	1.309.471,12	1.761.312,17
PAGAMENTI	519.487,44	1.081.429,75	1.600.917,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>571.238,77</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			571.238,77
RESIDUI ATTIVI	366.350,60	300.873,58	667.224,18
RESIDUI PASSIVI	541.147,64	425.103,23	966.250,87
<i>Differenza</i>			-299.026,69
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>272.212,08</b>

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

Fondi vincolati	100,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	272.112,08
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>272.212,08</b>

#### **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	+	1.610.344,70
Totale impegni di competenza	-	1.506.532,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>103.811,72</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	95.615,60
Minori residui passivi riaccertati	+	155.190,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>59.575,16</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		103.811,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		59.575,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		108.825,20
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014</b>		<b>272.212,08</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati	850,00	1.600,00	100,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	138.290,02	107.225,20	272.112,08
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>	<b>139.140,02</b>	<b>108.825,20</b>	<b>272.212,08</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.060.319,49	1.177.109,58	1.207.726,45
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	42.809,48	162.535,70	77.564,96
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	112.045,14	151.220,07	183.601,75
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	75.071,77	35.231,87	34.987,14
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	80.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	102.478,40	108.958,30	106.464,40
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.472.724,28</b>	<b>1.635.055,52</b>	<b>1.610.344,70</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2013</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.150.406,44	1.317.171,74	1.211.114,68
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	252.455,27	21.781,80	42.935,68
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	130.217,58	137.053,67	146.018,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	102.478,40	108.958,30	106.464,40
<b>Totale Spese</b>		<b>1.635.557,69</b>	<b>1.584.965,51</b>	<b>1.506.532,98</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-162.833,41</b>	<b>50.090,01</b>	<b>103.811,72</b>
---	--------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>162.833,41</b>		
--	-------------------	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>50.090,01</b>	<b>103.811,72</b>
--------------------------	--	------------------	-------------------

### b) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1462	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	98	
<b>totale entrate finali</b>		1560
impegni titolo I al netto esclusioni	1211	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	26	
<b>totale spese finali</b>		1237
<b>Saldo finanziario 2014 di competenza mista</b>		323
<b>Saldo obiettivo 2014</b>		95
<b>Saldo obiettivo 2014 finale</b>		228

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IMU	463.478,35	447.445,09
ICI/IMU per liquid.accert.anni pregressi		11.534,76
Addizionale IRPEF	156.000,00	156.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	506,93	107,70
Compartecipazione IRPEF	438,85	719,01
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	12.600,00	12.600,00
TASI - Tassa sui servizi indivisibili		209.253,93
Altre imposte		
<b>Totale categoria I</b>	<b>633.024,13</b>	<b>837.660,49</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
TARES - TARI	271.588,22	272.642,03
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
<b>Totale categoria II</b>	<b>271.588,22</b>	<b>272.642,03</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.400,00	1.400,00
Fondo di solidarietà comunale	271.097,23	96.023,93
Altri tributi propri		
<b>Totale categoria III</b>	<b>272.497,23</b>	<b>97.423,93</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.177.109,58</b>	<b>1.207.726,45</b>

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	259.863,10	
- da addizionale	12.500,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	278,93	
<i>Totale ricavi</i>		272.642,03
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta e trasporto differenziata	111.112,54	
- smaltimento	65.819,58	
- altri costi	95.709,91	
<i>Totale costi</i>		272.642,03
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100,00 %.

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

Residui attivi al 1/1/2014	113.853,02
Residui riscossi nel 2014	70.053,78
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2014	43.799,24

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
9.757,43	35.231,87	34.987,14

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

- anno 2012 0,00 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 38,18 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2014 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:

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	136.119,55	49.089,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	17.416,14	28.475,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	9.000,00	
<b>Totale</b>	<b>162.535,69</b>	<b>77.564,96</b>

#### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	44.073,11	45.972,95	1.899,84
Proventi dei beni dell'ente	30.877,75	40.685,67	9.807,92
Interessi su anticip.ni e crediti	10.925,48	13.467,92	2.542,44
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	65.343,73	83.475,21	18.131,48
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>151.220,07</b>	<b>183.601,75</b>	<b>32.381,68</b>

#### 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 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato

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.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido		17.572,26	-17.572,26	0%	0%
Impianti sportivi	1.980,00	8.964,18	-6.984,18	22%	83%
Servizio post-scuola	4.905,00	6.978,40	-2.073,40	70%	55%
Mense scolastiche	12.000,00	16.792,79	-4.792,79	71%	62%

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	272.642,03	272.642,03		100,00%	100,00%

**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 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
994,66	3.199,00	6.179,30

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	497,33	1.599,50	3.089,65
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	0,00
Residui riscossi nel 2013	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

## h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono aumentate di Euro 9.807,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 per i seguenti motivi: canone d'affitto locale di proprietà comunale e proventi concessioni cimiteriali.

## i) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	306.708,20	305.630,19	294.231,45
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	33.203,26	34.334,36	38.098,65
03 - Prestazioni di servizi	467.749,42	486.812,46	528.791,19
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.221,44	12.241,99	9.734,20
05 - Trasferimenti	155.480,11	307.616,87	180.018,07
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	153.335,52	146.499,43	139.311,47
07 - Imposte e tasse	21.708,49	22.805,95	20.929,65
11 - Fondo svalutazione crediti			
12 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.150.406,44</b>	<b>1.315.941,25</b>	<b>1.211.114,68</b>

## l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	<b>anno 2013</b>	<b>anno 2014</b>
spesa intervento 01	305.630,19	294.231,45
spese incluse nell'int.03	1.232,01	2.652,40
irap	20.366,02	19.328,77
altre spese di personale incluse (05)	10.650,00	19.887,72
altre spese di personale escluse	1.346,82	1.160,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>336.531,40</b>	<b>334.940,34</b>

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	214.874,34
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	3.630,01
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	32.449,25
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	61.654,71
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	19.328,77
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.510,86
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese: Verifiche mediche	2.652,40
<b>totale</b>	<b>336.100,34</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.160,00
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)	
<b>totale</b>	<b>1.160,00</b>

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**

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

	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	26.886,08	26.877,08
Risorse variabili	4.162,38	3.788,28
Totale	31.048,46	30.665,36
Percentuale sulle spese intervento 01	10,16	10,42

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per al miglioramento dei servizi esistenti.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 139.311,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,89 %.

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 9,48 %.

## n) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
47.000,00	74.650,00	42.935,68	31.714,32	57,52

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	7.948,54		
- alienazione di beni			
- altre risorse	34.987,14		
<i>Totale</i>		<u>42.935,68</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>0,00</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>42.935,68</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			42.935,68

## 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	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	26.839,82	25.773,27	26.839,82	25.773,27
Ritenute erariali	62.198,06	61.219,74	62.198,06	61.219,74
Altre ritenute al personale c/terzi	799,35	741,84	799,35	741,84
Depositi cauzionali	0,00	1.330,00	0,00	1.330,00
Altre per servizi conto terzi	16.022,33	14.300,81	16.022,33	14.300,81
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 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2012	2013	2014
12,516 %	11,056 %	9,48 %

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:

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito	3.034.187,24	2.983.969,66	2.846.915,99
Nuovi prestiti	80.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	130.217,58	137.053,67	146.018,22
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni - rideterminazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.983.969,66</b>	<b>2.846.915,99</b>	<b>2.700.897,77</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	153.335,52	146.499,43	139.311,47
Quota capitale	130.217,58	137.053,67	146.018,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>283.553,10</b>	<b>283.553,10</b>	<b>285.329,69</b>

---

## q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai contratto strumenti finanziari derivati.

## **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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 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>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	355.215,26	272.162,69	85.583,70	381.414,98	-2.531,13
C/capitale Tit. IV, V	553.239,99	174.732,26	280.361,00	280.361,00	98.146,73
Servizi c/terzi Tit. VI	5.352,00	4.946,10	405,90	5.448,20	
<b>Totale</b>	<b>913.807,25</b>	<b>451.841,05</b>	<b>366.350,60</b>	<b>667.224,18</b>	<b>95.615,60</b>

### **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	603.434,56	485.257,49	69.863,43	445.922,15	48.313,64
C/capitale Tit. II	564.385,66	25.999,99	431.508,55	474.078,23	106.877,12
Rimb. prestiti Tit. III				1.764,86	
Servizi c/terzi Tit. IV	48.005,62	8.229,97	39.775,66	44.485,63	
<b>Totale</b>	<b>1.215.825,84</b>	<b>519.487,45</b>	<b>541.147,64</b>	<b>966.250,87</b>	<b>155.190,76</b>

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

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	95.615,60
Minori residui passivi	155.190,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>59.575,16</b>

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

Gestione corrente	50.844,77
Gestione in conto capitale	8.730,39
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>59.575,16</b>

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	284,12	7.406,51	6.029,00	44.504,61		201.103,83	259.328,07
di cui Tarsu	284,12	7.406,51	6.029,00	79,61		114.526,64	128.325,88
Titolo II				10.000,00	9.000,00	26.381,12	45.381,12
Titolo III			14,28		8.345,18	68.346,33	76.705,79
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	68.361,00		7.000,00	55.000,00			130.361,00
Titolo V	150.000,00						150.000,00
Titolo VI				353,61	52,29	5.042,30	5.448,20
<b>Totale</b>	<b>218.645,12</b>	<b>7.406,51</b>	<b>13.043,28</b>	<b>109.858,22</b>	<b>17.397,47</b>	<b>300.873,58</b>	<b>667.224,18</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	16.093,51		4.051,36	10.989,08	38.729,48	376.058,72	445.922,15
Titolo II	179.939,61	1.720,54	5.000,00	241.848,40	3.000,00	42.569,68	474.078,23
Titolo III						1.764,86	1.764,86
Titolo IV	2.696,46	5.786,74	31.000,00	269,13	23,33	4.709,97	44.485,63
<b>Totale</b>	<b>198.729,58</b>	<b>7.507,28</b>	<b>40.051,36</b>	<b>253.106,61</b>	<b>41.752,81</b>	<b>425.103,23</b>	<b>966.250,87</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

Nel corso del 2014 non sono 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 31/12/2014, 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 2014, 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 2015, 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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	622.693,55			622.693,55
Immobilizzazioni materiali	1.895.403,56	-46.353,51		1.849.050,05
Immobilizzazioni finanziarie	38.292,72			38.292,72
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.556.389,83</b>	<b>-46.353,51</b>		<b>2.510.036,32</b>
Rimanenze				
Crediti	916.725,94	-150.404,47	-95.615,60	916.725,94
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	410.843,79	160.394,98		571.238,77
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.327.569,73</b>	<b>9.990,51</b>	<b>-95.615,60</b>	<b>1.241.944,64</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.883.959,56</b>	<b>-36.363,00</b>	<b>-95.615,60</b>	<b>3.751.980,96</b>
Conti d'ordine	564.385,66	16.569,69	-106.877,12	474.078,23
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>221.895,65</b>	<b>28.721,47</b>	<b>111.363,41</b>	<b>361.980,53</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>163.707,74</b>	<b>34.987,14</b>		<b>198.694,88</b>
Debiti di finanziamento	2.846.915,99	-146.018,22		2.700.897,77
Debiti di funzionamento	603.434,56	-109.198,77	-48.313,64	445.922,15
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	48.005,62	-3.519,99		44.485,63
<b>Totale debiti</b>	<b>3.498.356,17</b>	<b>-258.736,98</b>	<b>-48.313,64</b>	<b>3.191.305,55</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.883.959,56</b>	<b>-195.028,37</b>	<b>63.049,77</b>	<b>3.751.980,96</b>
Conti d'ordine	564.385,66	16.569,69	-106.877,12	474.078,23

## **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 allegati 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, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Prato Sesia, 13 marzo 2014

IL REVISORE

F.TO CASAGRANDE DOTT. PAOLO