

COMUNE DI PRATO SESIA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2013*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

L'organo di revisione

Casagrande Dott. Paolo

Comune di PRATO SESIA

Verbale del

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

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

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

Approva

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

Prato Sesia 20 marzo 2014

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 17/03/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 17/03/2013, 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 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 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 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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 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 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 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 31/12/2013 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. 754 reversali e n. 1.289 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 31/12/2012 risultano *totalmente / parzialmente* 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 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 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			140.860,30
Riscossioni	417.723,25	1.377.393,74	1.795.116,99
Pagamenti	420.409,73	1.104.723,77	1.525.133,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			410.843,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			

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 2011	85.441,50	0,00
Anno 2012	140.860,03	0,00
Anno 2013	410.843,79	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 50.090,01,
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.635.055,52
Impegni	(-)	1.584.965,51
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		50.090,01

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.377.393,74
Pagamenti	(-)	1.104.723,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	272.669,97
Residui attivi	(+)	257.661,78
Residui passivi	(-)	480.241,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-222.579,96
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	50.090,01

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2012	consuntivo 2013
	Entrate titolo I	1.060.319,49	1.177.109,58
	Entrate titolo II	42.809,48	162.535,70
	Entrate titolo III	112.045,14	151.220,07
(A)	Totale titoli (I+II+III)	1.215.174,11	1.490.865,35
(B)	Spese titolo I	1.150.406,44	1.317.171,74
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	130.217,58	137.053,67
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	-65.449,91	36.639,94
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	65.449,91	
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	13.450,07
	-contributo per permessi di costruire		13.450,07
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
	Differenza di parte corrente		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	50.090,01
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Entrate titolo IV	75.071,77	21.781,20
	Entrate titolo V **	80.000,00	0,00
(M)	Totale titoli (IV+V)	155.071,77	21.781,20
(N)	Spese titolo II	252.455,27	21.781,20
(O)	differenza di parte capitale(M-N)	97.383,50	0,00
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	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		
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)	3.199,00	1.599,50
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	3.199,00	1.599,50

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 108.825,20, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			140.860,30
RISCOSSIONI	417.723,25	1.377.393,74	1.795.116,99
PAGAMENTI	420.409,73	1.104.723,77	1.525.133,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			410.843,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			410.843,79
RESIDUI ATTIVI	656.145,47	257.661,78	913.807,25
RESIDUI PASSIVI	735.584,10	480.241,74	1.215.825,84
<i>Differenza</i>			-302.018,59
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			108.825,20

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	1.600,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	107.225,20
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	
	Totale avanzo/disavanzo	108.825,20

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	+	1.635.055,52
Totale impegni di competenza	-	1.584.965,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA		50.090,01

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	81.491,52
Minori residui passivi riaccertati	+	1.086,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		-80.404,83

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		50.090,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		-80.404,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		139.140,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		108.825,20

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	19.014,05	850,00	1.600,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	246.696,25	138.290,02	107.225,20
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	265.710,30	139.140,02	108.825,20

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.082.747,29	1.060.319,49	1.177.109,58
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	46.171,07	42.809,48	162.535,70
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	173.160,91	112.045,14	151.220,07
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	60.404,10	75.071,77	35.231,87
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		80.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	141.556,99	102.478,40	108.958,30
Totale Entrate	1.504.040,36	1.472.724,28	1.635.055,52

Spese	2011	2012	2013
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.170.789,81	1.150.406,44	1.317.171,74
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	85.662,00	252.455,27	21.781,80
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	123.726,47	130.217,58	137.053,67
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	141.556,99	102.478,40	108.958,30
Totale Spese	1.521.735,27	1.635.557,69	1.584.965,51

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-17.694,91	-162.833,41	50.090,01
---	-------------------	--------------------	------------------

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

Saldo (A) +/- (B)			50.090,01
--------------------------	--	--	------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

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

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	1478	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	35	
totale entrate finali		1513
impegni titolo I al netto esclusioni	1317	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	57	
totale spese finali		1374
Saldo finanziario 2013 di competenza mista		139
Saldo obiettivo 2013		0
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2013 finale		84
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		55

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 11407 del 10/02/2014.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>
Categoria I - Imposte		
IMU	482.955,78	463.478,35
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	75.000,00	
Addizionale IRPEF	130.000,00	156.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica		506,93
Compartecipazione IRPEF		438,85
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	12.600,00	12.600,00
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	1.963,51	
Totale categoria I	702.519,29	633.024,13
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	200.000,00	271.588,22
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	200.000,00	271.588,22
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.400,00	1.400,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	156.400,20	271.097,23
Altri tributi propri		
Totale categoria III	157.800,20	272.497,23
Totale entrate tributarie	1.060.319,49	1.177.109,58

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2013 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	259.088,22	
- da addizionale	12.500,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	324,58	
<i>Totale ricavi</i>		271.912,80
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata	107.261,78	
- trasporto e smaltimento	78.546,29	
- altri costi	86.104,73	
<i>Totale costi</i>		271.912,80
Percentuale di copertura		100,00

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 la seguente:

Residui attivi al 1/1/2013	271.119,61
Residui riscossi nel 2013	182.764,60
Residui eliminati	61.042,71
Residui al 31/12/2013	27.312,30

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
30.810,79	9.757,43	35.231,87

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

- 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)

- anno 2013 38,18 % (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:

	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.772,19	136.119,55
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	27.537,29	17.416,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	500,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		9.000,00
Totale	42.809,48	162.535,69

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	30.407,36	44.073,11	13.665,75
Proventi dei beni dell'ente	20.067,45	30.877,75	10.810,30
Interessi su anticip.ni e crediti	5.372,58	10.925,48	5.552,90
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	56.197,75	65.343,73	9.145,98
Totale entrate extratributarie	112.045,14	151.220,07	39.174,93

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 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		5.266,94	-5.266,94	0%	0%
Impianti sportivi	2.460,00	2.669,37	-209,37	92%	83%
Servizio post-scuola	2.711,00	7.646,72	-4.935,72	35%	22%
Mense scolastiche	12.000,00	16.656,68	-4.656,68	72%	78%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	271.912,80	271.912,80		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 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
2.079,47	994,66	3.199,00

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	1.093,74	497,33	1.599,50
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	314,60
Residui riscossi nel 2013	314,60
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	0,00

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono aumentate di Euro 10.810,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: canone d'affitto locale di proprietà comunale.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	318.510,26	306.708,20	305.630,19
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	37.498,15	33.203,26	34.334,36
03 - Prestazioni di servizi	466.975,61	467.749,42	486.812,46
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.335,84	12.221,44	12.241,99
05 - Trasferimenti	155.021,01	155.480,11	307.616,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	159.826,63	153.335,52	146.499,43
07 - Imposte e tasse	21.622,31	21.708,49	22.805,95
11 - Fondo svalutazione crediti			
12 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.170.789,81	1.150.406,44	1.315.941,25

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	306.708,20	305.630,19
spese incluse nell'int.03	1.782,22	1.232,01
irap	21.708,49	20.366,02
altre spese di personale incluse	0,00	10.650,00
altre spese di personale escluse	822,30	1.346,82
totale spese di personale	329.376,61	336.531,40

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	211.972,51
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	7.397,55
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	33.085,36
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	61.560,55
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	20.366,02
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.264,22
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese: Verifiche mediche	1.232,01
totale	337.878,22

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	1.346,82
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	1.346,82

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 2012	Anno 2013
Risorse stabili	23.562,69	26.886,08
Risorse variabili	11.100,47	4.162,38
Totale	34.663,16	31.048,46
Percentuale sulle spese intervento 01	11,30	10,16

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 l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento 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 2013, ammonta ad euro 146.499,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,910 %.

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 11,056 %.

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 %
26.000,00	31.000,00	21.781,80	93.218,20	70,26

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	21.781,80		
<i>Totale</i>		21.781,80	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		0,00	
Totale risorse			21.781,80
Impieghi al titolo II della spesa			21.781,80

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	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	22.646,45	26.839,82	22.646,45	26.839,82
Ritenute erariali	55.102,41	62.198,06	55.102,41	62.198,06
Altre ritenute al personale c/terzi	565,80	799,35	565,80	799,35
Depositi cauzionali	1.160,00	0,00	1.160,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	19.905,00	16.022,33	19.905,00	16.022,33
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:

2011	2012	2013
12,275 %	12,516 %	11,056 %

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	2011	2012	2013	
Residuo debito	3.158.022,15	3.034.187,24	2.983.969,66	
Nuovi prestiti	0,00	80.000,00	0,00	
Prestiti rimborsati	123.726,47	130.217,58	137.053,67	
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	
Altre variazioni - rideterminazione	108,44	0,00	0,00	
Totale fine anno	3.034.187,24	2.983.969,66	2.846.915,99	

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

Anno	2011	2012	2013		
Oneri finanziari	159.826,63	153.335,52	146.499,43		
Quota capitale	123.726,47	130.217,58	137.053,67		
Totale fine anno	283.553,10	283.553,10	283.553,10		

q) 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 31/12/2013 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>10.291,74</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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del 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	543.586,95	362.924,34	99.171,09	355.215,26	81.491,52
C/capitale Tit. IV, V	605.091,02	51.851,03	553.239,99	553.239,99	
Servizi c/terzi Tit. VI	6.682,27	2.947,88	3.734,39	5.352,00	
Totale	1.155.360,24	417.723,25	656.145,47	913.807,25	81.491,52

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	427.321,86	278.678,64	148.156,53	603.434,56	486,69
C/capitale Tit. II	638.199,58	94.995,72	542.603,86	564.385,66	600,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	91.559,08	46.735,37	44.823,71	48.005,62	
Totale	1.157.080,52	420.409,73	735.584,10	1.215.825,84	1.086,69

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	81.491,52
Minori residui passivi	1.086,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-80.404,83

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-81.004,83
Gestione in conto capitale	600,00
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-80.404,83

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I		2.580,62	36.368,22	14.511,90	35.374,49	160.263,59	249.098,82
di cui Tarsu							
Titolo II					10.000,00	35.962,22	45.962,22
Titolo III	142,56	52,36	25,08	69,02	46,84	59.818,36	60.154,22
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	230.371,73			7.000,00	55.000,00		292.371,73
Titolo V	180.868,26				80.000,00		260.868,26
Titolo VI					3.734,39	1.617,61	5.352,00
Totale	411.382,55	2.632,98	36.393,30	21.580,92	184.155,72	257.661,78	913.807,25

PASSIVI							
Titolo I	16.093,51	300,48	1.945,03	19.332,94	110.484,57	455.278,03	603.434,56
Titolo II	289.118,32		5.685,54	5.000,00	242.800,00	21.781,80	564.385,66
Titolo III							
Titolo IV	2.016,46	3.865,00	7.036,74	31.236,38	669,13	3.181,91	48.005,62
Totale	307.228,29	4.165,48	14.667,31	55.569,32	353.953,70	480.241,74	1.215.825,84

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2013 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 31/12/2013, 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 2013, 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 2014, 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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	622.693,55			622.693,55
Immobilizzazioni materiali	1.760.757,21	134.646,35		1.895.403,56
Immobilizzazioni finanziarie	38.292,72			38.292,72
Totale immobilizzazioni	2.421.743,48	134.646,35		2.556.389,83
Rimanenze				
Crediti	1.157.586,93	-159.369,47	-81.491,52	916.725,94
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	140.860,30	269.983,49		410.843,79
Totale attivo circolante	1.298.447,23	110.614,02	-81.491,52	1.327.569,73
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	3.720.190,71	245.260,37	-81.491,52	3.883.959,56
Conti d'ordine	638.199,58	-73.213,92	-600,00	564.385,66
Passivo				
Patrimonio netto	88.864,24	32.773,91	100.257,50	221.895,65
Conferimenti	128.475,87	35.231,87		163.707,74
Debiti di finanziamento	2.983.969,66	-137.053,67		2.846.915,99
Debiti di funzionamento	427.321,86	176.599,39	-486,69	603.434,56
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	91.559,08	-43.553,46		48.005,62
Totale debiti	3.502.850,60	-4.007,74	-486,69	3.498.356,17
Ratei e risconti				
Totale del passivo	3.720.190,71	63.998,04	99.770,81	3.883.959,56
Conti d'ordine	638.199,58	-73.213,92	-600,00	564.385,66

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 2013.

Prato Sesia, 20 marzo 2014

IL REVISORE
F.TO CASAGRANDE DOTT. PAOLO