

COMUNE DI ARONA

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*

L'organo di revisione

DOTT. ROBERTO D'IMPERIO

Comune di

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 2 maggio 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione 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;

presenta

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 Arona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2/5/2013

L'organo di revisione



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) Utilizzo plusvalenze
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
 - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

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 Roberto D'Imperio, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 26/05/2011;

♦ ricevuta in data 15.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 11.04.2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n.82 del 24.09.2012 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 ;
- il prospetto di conciliazione;
- 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;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- 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. 4 del 12.01.1996 e s.m.i;

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 dal n. 1 al n.12;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 24.09.2012.2012, con delibera n. 82;
- 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. 4.673 reversali e n. 8.095 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, 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 Popolare di Sondrio , reso il 6 febbraio 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			6.847.863,39
Riscossioni	1.505.980,21	14.744.085,07	16.250.065,28
Pagamenti	3.660.225,32	12.198.475,51	15.858.700,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			7.239.227,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.239.227,84

- La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, NON ha evidenziato la presenza di anticipazioni di cassa

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 421.776,92,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.577.821,19
Impegni	(-)	16.999.598,11
Totale disavanzo di competenza		-421.776,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.744.085,07
Pagamenti	(-)	12.198.475,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.545.609,56
Residui attivi	(+)	1.833.736,12
Residui passivi	(-)	4.801.122,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.967.386,48
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-421.776,92

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 421.776,92 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	8.466.724,35	9.360.772,31
	Entrate titolo II	1.816.704,30	1.578.350,70
	Entrate titolo III	3.435.805,05	3.703.632,55
(A)	Totale titoli (I+II+III)	13.719.233,70	14.642.755,56
(B)	Spese titolo I	13.035.001,89	12.981.193,83
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	185.153,33	318.820,85
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	499.078,48	1.342.740,88
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		6.541,00
(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:	369.704,28	955.417,65
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	71.573,34	189.530,71
	Entrate correnti NON ripetitive	279.500,28	699.099,50
	Proventi aree di sosta a pagamento	18.630,66	10.235,52
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	129.374,20	393.864,23
	Entrate titolo IV	884.327,57	935.648,36
	Entrate titolo V **	100.000,00	0,00
(M)	Totale titoli (IV+V)	984.327,57	935.648,36
(N)	Spese titolo II	2.149.703,58	2.700.166,16
(O)	differenza di parte capitale (M-N)	-1.165.376,01	-1.764.517,80
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	369.704,28	955.417,65
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	809.194,57	820.907,78
	Saldo di parte capitale (O+Q)	13.522,84	11.807,63

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	108.426,81	135.181,95
Per fondi comunitari ed internazionali	1.350,00	1.350,00
Per imposta di soggiorno	81.328,45	64.002,02
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	122.620,50	122.620,50
Per monetizzazione aree standard	38.487,62	38.487,62
Per proventi sanzioni aree a vincolo paesistico	6.144,56	6.144,56
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	128.300,47	121.773,00
Per demanio	95.154,05	93.636,49
Per Ipab Dagnente	4.480,00	
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	356.294,04	348.602,04
Per proventi parcheggi pubblici	1.025.880,40	1.027.601,60
Per contributi in conto capitale		
Per mutui		
Totale	1.968.467	1.959.400

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo (si da notizia delle entrate di entrate superiori ad € 15.000,00):

Entrate	importo	Spese	importo
ICI anno 2011	€ 157.041,97	Spese in conto capitale	€ 653.313,34
Accertamenti ICI	€ 267.259,10		
Ravvedimenti ICI	€ 30.126,00		
Tosap anni precedenti	€ 48.981,92		
Canone locazione caserma vigile dei fuoco 2010 -2011	€ 15.881,05		
Proventi gas anno 2011	€ 133.923,30		
totale	653.313,34	Totale	€ 653.313,34

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.319.988,97, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			6.847.863,39
RISCOSSIONI	1.505.980,21	14.744.085,07	16.250.065,28
PAGAMENTI	3.660.225,32	12.198.475,51	15.858.700,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			7.239.227,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.239.227,84
RESIDUI ATTIVI	907.337,31	1.833.736,12	2.741.073,43
RESIDUI PASSIVI	2.859.189,70	4.801.122,60	7.660.312,30
Differenza			-4.919.238,87
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			2.319.988,97

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	845.596,97
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	9.151,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.465.241,00
Totale avanzo/disavanzo	2.319.988,97

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	+	16.577.821,19
Totale impegni di competenza	-	16.999.598,11
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-421.776,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	180.270,08
Minori residui passivi riaccertati	+	764.588,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		584.318,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-421.776,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		584.318,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		827.448,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.329.999,06
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		2.319.988,97

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	€ 1.215.454,60	€ 608.594,21	€ 845.596,97
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 244.390,09	€ 503.654,78	€ 9.151,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 508.998,02	€ 1.045.198,85	€ 1.465.241,00
TOTALE	€ 1.968.842,71	€ 2.157.447,84	€ 2.319.988,97

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2010	2011	2012
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	6.247.918,13	8.466.724,35	9.360.772,31
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.181.082,36	1.816.704,30	1.578.350,70
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.962.696,06	3.435.805,05	3.703.632,55
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	432.565,44	884.327,57	935.648,36
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		100.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.340.983,89	1.258.059,99	999.417,27
Totale Entrate	15.165.245,88	15.961.621,26	16.577.821,19

Spese	2010	2011	2012
<i>Titolo II</i> Spese correnti	13.026.427,67	13.035.001,89	12.981.193,83
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	904.454,98	2.149.703,58	2.700.166,16
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.493.791,73	185.153,33	318.820,85
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.340.983,89	1.258.059,99	999.417,27
Totale Spese	17.765.658,27	16.627.918,79	16.999.598,11

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.600.412,39	-666.297,53	-421.776,92
---	----------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.840.919,09	809.194,57	827.448,78
--	---------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	240.506,70	142.897,04	405.671,86
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 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	14475	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	997	
totale entrate finali		15472
impegni titolo I al netto esclusioni	12936	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1607	
totale spese finali		14543
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		929
Saldo obiettivo 2012	927	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	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2012 finale		927
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		2

L'ente ha provveduto in data 26.03.13 (prot. 11100) 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.0015162 del 25/2/2013 .

c) 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 (ICI per il 2011)	2.761.410,47	4.708.646,44
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	249.826,86	454.429,60
Addizionale IRPEF	299.000,00	282.546,06
Addizionale sul consumo di energia elettrica	150.536,02	8.940,66
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	129.999,11	133.301,67
Imposta di soggiorno		81.328,48
Altre imposte	846.382,99	146,89
Totale categoria I	4.437.155,45	5.669.339,80
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	2.224.056,32	2.270.668,44
TOSAP	394.779,27	308.862,52
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	152.622,01	
Altre tasse		
Totale categoria II	2.771.457,60	2.579.530,96
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	51.478,88	51.150,06
Fondo sperimentale di riequilibrio		1.060.751,49
Altri tributi propri		
Totale categoria III	51.478,88	1.111.901,55
Totale entrate tributarie	7.260.091,93	9.360.772,31

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che 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	260.000,00	267.259,00	267.259,00
Recupero evasione altri tributi	50.000,00	62.540,42	59.342,96
Totale	310.000,00	329.799,42	326.601,96

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

Residui attivi al 1/1/2012	925,98
Residui riscossi nel 2012	659,38
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	266,60

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	2.074.435,67	
- da addizionale	196.232,77	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
Totale ricavi		2.270.668,44
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.200.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	214.045,44	
Totale costi		2.414.045,44
Percentuale di copertura		94%

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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

Residui attivi al 1/1/2012	659.686,30
----------------------------	-------------------

Residui riscossi nel 2012	194.146,15
Residui eliminati	102.823,03
Residui al 31/12/2012	362.717,12

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
306.770,08	354.533,83	368.179.35

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

- anno 2010 74,4% (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)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	zero
Residui riscossi nel 2012	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	

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	362.715,95	195.379,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	676.450,33	631.663,65
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	189.697,79	108.426,87
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazli	1.350,00	1.350,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	586.490,23	641.530,30
Totale	1.816.704,30	1.578.360,70

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	2.699.574,51	3.096.041,85	396.467,34
Proventi dei beni dell'ente	117.186,28	201.651,03	84.464,75
Interessi su anticip.ri e crediti	12.353,35	7.992,43	-4.360,92
Utile netto delle aziende			
Proventi diversi	606.690,91	397.947,24	-208.743,67
Totale entrate extratributarie	3.435.805,05	3.703.632,55	267.827,50

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	208.800,72	265.442,08	-56.641,36	79%	79%
Bagni Pubblici	7.975,32	20.600,00	-12.624,68	39%	48%
Assistenza domiciliare	94.882,09	323.800,00	-228.917,91	29%	35%
Trasporto sociale	1.421,20	28.815,04	-27.393,84	5%	15%
Pasti anziani e div. Abili	42.791,90	69.754,75	-26.962,85	61%	54%
Ginnastica anziani	5.635,00	8.185,11	-2.550,11	69%	88%
Corsi extrascolastici	8.787,48	9.680,00	-892,52	91%	88%
Trasporto scolastico	11.461,12	62.431,35	-50.970,23	18%	21%
Mense scolastiche	415.711,12	592.996,51	-177.285,39	70%	67%
Biblioteche	5.319,17	147.019,86	-141.700,69	4%	3%
Musei, pinacoteche, mostre	887,00	35.493,25	-34.606,25	2%	7%
Altri servizi	1.077.070,90	235.244,27	841.826,63	458%	100%

**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 2012
€ 284.110,14	€ 471.824,68	€ 727.972,08

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	137.976,97	164.339,81	166.763,33
Spesa per investimenti	16.500,00	71.572,53	189.530,71

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) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 0,00 , su un totale di euro 157.658,45, per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per l'importo di euro 151.130,98 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma

2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 84.464,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: Canoni ricognitori su aree pubbliche di proprietà o in uso.

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

Residui attivi al 1/1/2012	34.575,11
Residui riscossi nel 2012	22.567,27
Residui eliminati	482,57
Residui al 31/12/2012	10.725,27

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	3.603.451,00	3.594.782,84	3.485.610,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	306.840,00	303.491,51	272.620,18
03 - Prestazioni di servizi	6.502.279,00	6.345.536,23	6.355.680,77
04 - Utilizzo di beni di terzi	50.794,00	134.832,40	224.654,08
05 - Trasferimenti	1.131.914,00	1.307.800,88	1.670.019,42
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	322.325,00	138.130,03	143.582,95
07 - Imposte e tasse	274.632,00	262.136,33	279.992,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	834.194,00	948.291,67	549.033,58
Totale spese correnti	13.026.429,00	13.035.001,89	12.981.193,83

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	3.594.782,84	3.485.610,09
spese incluse nell'int.03	114.817,94	127.429,72
irap	211.166,34	205.479,90
altre spese di personale incluse	41.230,30	63.339,46
altre spese di personale escluse	547.380,34	544.104,21
totale spese di personale	3.414.617,08	3.337.754,96

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	2.598.957,41
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	89.722,20
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	67.499,67
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	769.111,61
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	205.479,90
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	47.841,40
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	37.500,00
15) Altre spese: Cantieri lavoro - Formazione Trasferimenti segreteria	65.746,98
totale	3.881.859,17

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	
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	335.143,90
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	108.652,43
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	79.892,16
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	877,72
10) incentivi recupero ICI	19.558,00
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
totale	544124,21

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 con verbale n. 1 del 6.04.2013 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, non ha ad oggi trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012, risultando identificata la scadenza per l'adempimento nel giorno 31.05.2013 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	311.432,12	311.432,12
Risorse variabili	63.663,99	68.458,92
Decurtazioni	- 1.813,29	- 5.447,85
Totale	373.282,82	374.443,19
Percentuale sulle spese intervento 01	10,38%	10,74%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono

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

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).

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 137.167,45 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012 (8.858.965,88), determina un tasso medio del 4,79%.

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 4.700,00 circa, ma non risultano impegnate e liquidate in bilancio perché l'Ente beneficiario ha regolarmente adempiuto agli obblighi contrattuali.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,93 %.

In merito si osserva che euro 6.406,56 si riferiscono ad estinzione anticipata di mutui effettuati in esecuzione degli adempimenti di legge.

o) 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>
4.358.007,00	4.696.885,37	2.700.166,16	1.996.719,21	42,51

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	818.474,10		
- avanzo del bilancio corrente	908.415,63		
- alienazione di beni	164.685,15		
- entrate da permessi da costruire	541.228,13		
- altre risorse	267.363,15		
Totale		2.700.166,16	
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari	-		
- contributi comunitari	-		
- contributi statali	-		
- contributi regionali	-		
- contributi di altri	-		
- altri mezzi di terzi	-		
Totale		-	
Totale risorse			2.700.166,16
Impieghi al titolo II della spesa			2.700.166,16

Operazioni permutative:

L'Organo di Revisione ha evidenza che nell'anno 2012 il Comune non ha affidato con determinazione dirigenziale l'esecuzione di opere e lavori pubblici utilizzando l'istituto permutativo di cui all'art. 53, comma 6, del D.Lgs. n. 163/2006, ove in sostituzione totale o parziale delle somme di denaro costituenti il corrispettivo del contratto

p) 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	278.863,70	279.257,94	278.863,70	279.257,94
Ritenute erariali	557.252,92	603.165,62	557.252,92	603.165,62
Altre ritenute al personale c/terzi	39.115,62	39.307,48	39.115,62	39.307,48
Depositi cauzionali	55.152,69	20.441,08	55.152,69	20.441,08
Altre per servizi conto terzi	275.075,06	25.245,15	275.075,06	25.245,15
Fondi per il Servizio economato	51.600,00	32.000,00	51.600,00	32.000,00
Depositi per spese contrattuali				

q) 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:

2010	2011	2012
1,592 %	1,071 %	1,02%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	6.118.646	2.958.705	2.858.966
Nuovi prestiti		100.000	-
Prestiti rimborsati	365.334	185.153	318.821
Estinzioni anticipate	2.794.607		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.958.705	2.873.552	2.540.145

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	322.325	138.130	137.167
Quota capitale	281.582	185.153	318.821
Totale fine anno	603.907	323.283	455.988

L'Ente non ha effettuato nuovi mutui.

t) 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
01010879/01	Traccialinee e costipatore	16.11.2015	€ 1.556,00
01021088/01	Impianti tecnologici di videosorveglianza per minipark	10.06.2016	€ 2.970,00
n. 1023424/01	telecamere ZTL V.S.Carlo, Via Pertossi e Via Garelli	7.11.2018	€ 15.872,40
n. 1024762/1	Area a parcheggio "Ex scalo ferroviario"	27.09.2020	€ 122.200,00

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. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/ minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.312.984,22	1.444.545,33	703.888,68	2.148.434,01	164.550,21
C/capitale Tit. IV, V	242.117,28	61.434,88	178.120,76	239.555,64	2.561,64
Servizi c/terzi Tit. VI	38.486,10		25.327,87	25.327,87	13.158,23
Totale	2.593.587,60	1.505.980,21	907.337,31	2.413.317,52	180.270,08

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.054.939,99	2.463.211,57	911.055,79	3.374.267,36	680.672,63
C/capitale Tit. II	2.440.389,48	782.505,07	1.586.947,44	2.369.452,51	70.936,97
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00		0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	788.673,68	414.508,68	361.186,47	775.695,15	12.978,53
Totale	7.284.003,15	3.660.225,32	2.859.189,70	6.519.415,02	764.588,13

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi					180.270
Minori residui attivi					764.588
Minori residui passivi					584.318
SALDO GESTIONE RESIDUI					

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente					510.258
Gestione in conto capitale					6.254
Gestione servizi c/terzi					-180
Gestione vincolata					67.986
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				0	584.318

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
 - 127.300,96 Euro per stralcio crediti dubbia esigibilità ruoli Tarsu
 - 4.040,27 Euro per stralcio crediti dubbia esigibilità servizio asilo nido
 - 2.994,19 Euro per stralcio crediti dubbia esigibilità rimborso spese condominiali
- minori residui passivi:
 - 680.672,60 Euro per economie di spesa corrente esercizi 2011 e precedenti
 - 70.936,97 Euro per spesa di investimento

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 806,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 1.055,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene ha preso atto della direttiva di G.C. 70/2013, in materia di morosità dei canoni di locazione su fabbricati disponibili.

Per tali residui il Revisore prende atto che il comune nella proposta di deliberazione provvede tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile per i crediti di dubbia esigibilità per euro 623.000,00 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	258,52	266,60	24.006,51	131.649,69	206.802,40	620.185,53	983.169,25
di cui Tarsu		266,60	24.006,51	131.649,69	206.802,40	117.521,62	
Titolo II			869,21	14.707,22	157.752,17	753.688,15	927.016,75
Titolo III	547,48	24.596,61	10.266,56	36.685,46	95.480,25	457.006,49	624.582,85
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV	1.055,00	15.260,31			58.010,00		74.325,31
Titolo V	3.795,45					100.000,00	103.795,45
Titolo VI	7.114,75	3.753,94	2.370,68	9.057,46	3.031,04	2.855,95	28.183,82
Totale	12.771,20	43.877,46	37.612,96	192.099,83	621.076,86	1.933.736,12	2.741.073,43
PASSIVI							
Titolo I	89.118,52	190.294,44	102.081,48	160.873,42	368.687,93	2.767.184,90	3.678.240,69
Titolo II	117.342,53	52.566,43	10.321,25	539.452,80	867.264,43	1.876.026,22	3.462.973,66
Titolo III							
Titolo IV	104.645,31	169.645,00	16.252,89	45.900,89	24.742,38	157.911,48	519.097,95
Totale	311.106,36	412.605,87	128.655,62	746.227,11	1.260.694,74	4.801.122,60	7.660.312,30

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
166.382,62	11.750,96	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

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, e si certificano gli importi ivi dichiarati, inseriti nella contabilità del Comune.

Si evidenzia che dalla disamina della documentazione intercorsa con la società **C.G.A. Idrico SRL** emergono delle discordanze tra i crediti e i debiti imputati nel Bilancio dell'ente. La responsabile del servizio finanziario ha sollecitato l'Amministratore della società partecipata per gli opportuni chiarimenti di tali divergenze. Alla data di sottoscrizione della presente relazione il Comune non ha ricevuto riscontro.

Relativamente alle poste di **Acqua Novara V.C.O.** le discordanze rilevate conseguono ad una diversa imputazione temporale delle voci tra bilancio della società e bilancio dell'Ente.

Non vi è discordanza invece nell'ultima società partecipata "distretto Turistico dei Laghi" fra le poste inserite nel bilancio del Comune e quelle evidenziate nel bilancio della Società

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22, invita l'ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Tali misura non risultano però formalizzate con un atto deliberativo di indirizzo.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che dalle informazioni assunte, non si evidenziano ritardi nel pagamento delle fatture ai fornitori.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, 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 :

- Agenti Contabili a denaro: Economo Comunale, Responsabile del servizio Polizia Locale e dei relativi sub-agenti contabili, istruttore in servizio presso l'ufficio turistico comunale, istruttore direttivo in servizio presso la biblioteca comunale ;

- Concessionario della riscossione A.I.P.A. S.P.A.;

- Agente Contabile consegnatario di azioni;

- dei dirigenti e responsabili di servizio in qualità agenti contabili a materia consegnatari di beni in dotazione ai diversi servizi;

Il Tesoriere Comunale Banca Popolare di Sondrio Ag. di Arona ha reso il conto della propria gestione per l'anno vigente in data 06.02.2013.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

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

Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	74.827,81	
- risconti passivi iniziali	+	81.147,35	
- risconti passivi finali	-	70.331,03	
- ratei attivi iniziali	-	9.613,27	
- ratei attivi finali	+	5.417,26	
Saldo maggiori/minori proventi			-68.207,50
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	54.177,00	
- costi anni futuri iniziali	+	190.532,33	
- costi anni futuri finali	-	88.561,64	
- risconti attivi iniziali	+	18.112,03	
- risconti attivi finali	-	6.266,34	
- ratei passivi iniziali	-	850,59	
- ratei passivi finali	+	848,85	
Saldo minori/maggiori oneri			59.637,64

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	523.331,25
- plusvalenze	157.658,45
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	544,44
- minori debiti iscritti fra residui passivi	764.588,13
- sopravvenienze attive	828.429,45
Totale	2.274.551,72
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.958.227,67
- minusvalenze	4.037,85
- minori crediti iscritti fra residui attivi	180.814,52
- sopravvenienze passive (accantonamento fondo svalutazione crediti)	239.733,07
Totale	2.382.813,11

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	13.124.641,04	13.107.317,36	14.268.487,14
<i>B Costi della gestione</i>	13.510.743,06	13.753.205,19	14.150.357,44
Risultato della gestione	-386.102,02	-645.887,83	118.129,70
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	22.900,20	2.709,66	606.088,22
Risultato della gestione operativa	-363.201,82	-643.178,17	724.217,92
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-308.694,01	126.130,99	-141.553,01
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	67.503,87	887.860,03	373.652,81
Risultato economico di esercizio	-604.391,96	370.812,86	956.317,72

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

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 599.061,47 (generati

dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto), si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Utili (2011)	Perdite (2011)
C.G.A. Idrico srl	25%		12.106
Acqua Novara VCO S.p.a.	3,06%	26.226	
Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.	6,18%	65	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.697.680,37	1.893.107,29	1.958.227,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		157.658,45
Insussistenze passivo:		693.651,16
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	680.672,83	
-per minori conferimenti	0,00	
- per minori debiti per somme anticipate da terzi	12.978,33	
Sopravvenienze attive:		828.429,45
di cui:		
- per maggiori crediti	531,46	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)	827.897,99	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.679.739,06
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		4.037,85
Oneri straordinari		884.075,43
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	884.075,43	
Insussistenze attivo		178.239,90
Di cui:		
- per minori crediti	178.239,90	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		239.733,07
- per accantonamento fondo svalutazione crediti	239.733,07	
Totale oneri		1.302.048,40

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte

straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2012 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	422.337		193.738	616.075
Immobilizzazioni materiali	39.121.166	1.543.688	-2.021.103	38.643.751
Immobilizzazioni finanziarie	1.180.228	66	399.653	1.579.947
Totale immobilizzazioni	40.723.731	1.543.754	-1.427.713	40.839.773
Rimanenze				
Crediti	2.198.270	147.419	-232.939	2.112.750
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.847.863	391.364		7.239.228
Totale attivo circolante	9.046.133	538.784	-232.939	9.351.978
Ratei e risconti	218.258		-118.012	100.245
Totale dell'attivo	49.988.122	2.082.538	-1.778.664	50.291.996
Conti d'ordine	3.891.012	1.018.584		4.909.596
Passivo				
Patrimonio netto	29.379.030		1.067.444	30.446.474
Conferimenti	12.815.900	581.111	-364.163	13.032.859
Debiti di finanziamento	2.867.580	-319.477	-7.958	2.540.145
Debiti di funzionamento	4.054.940	-376.699		3.678.241
Debiti per anticipazione di cassa				
Deb x somme anticipate da terzi	788.674	-269.576		519.098
Altri debiti		4.000		4.000
Totale debiti	7.711.194	-961.752	-7.958	6.741.484
Ratei e risconti	81.998		-10.818	71.180
Totale del passivo	49.988.122	-380.641	684.516	50.291.996
Conti d'ordine	3.891.012	1.018.584		4.909.596

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

-	spese straordinarie su beni di terzi	Euro	3.539,45	anni di riparto del costo	15
-	spese straordinarie su beni di terzi	Euro	3.320,77	anni di riparto del costo	5
-	capitalizzazione di rifacimenti tappetini stradali, manutenzioni				
	stradali straordinarie su verde pubblico	Euro	399.136,04	anni di riparto del costo	5
-	incarichi	Euro	19.727,28	anni di riparto del costo	5
-	software	Euro	10.285,00	anni di riparto del costo	5

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

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

Non sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.581.423,23	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1.958.227,67
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		37.735,48
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare (capitalizzazioni immobilizzazioni in corso, errori registrazioni ammortamenti anno 2010 e riallocazione poste)	414.539,92	
totale	1.995.963,15	1.995.963,15

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata al 31.12.2011.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti iscritti nel conto del Bilancio che si ritengono di non sicuro incasso, per i quali non sono decorsi i termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito Iva anno precedente	4.504
Utilizzo credito in compensazione	4.504
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	54.177
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	74827,81
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	25.143,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	8.996,19

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

La differenza di Euro 111.126,52 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti come dal seguente prospetto:

correzione immobilizzazioni in corso per rettifica errori esercizi precedenti €109.652,38; per rettifica errori registrazione ammortamenti anno 2010 € 1.474,14

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 *non 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.

Le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti sono state predisposte nella relazione depositata sotto la lettera F) nei documenti del rendiconto di gestione es. 2012.

Referto controllo di gestione

L'ente utilizza come adempimento ex art. 198 la relazione tecnica allegato F

Piano triennale di contenimento delle spese

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

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, a seguito di segnalazione di alcuni consiglieri in merito ad alcune voci di spesa, ha provveduto a richiedere ai rispettivi uffici chiarimenti in merito. Le risposte fornite sono state ritenute in parte non completamente esaustive, e pertanto si è richiesta un integrazione a quanto ricevuto.

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 2012 .

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto D'Imperio

