

PROVINCIA DI VERCELLI

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

DOTT. Tino CANDELI

Rag. Alberto ANDREELLO

RAG. Anna SALVIATO

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Tino Candeli, rag. Alberto Andreello, rag. Anna Salviato, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 20.07.2012;

◆ ricevuta in data 20.03.2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta provinciale n. 33 del 20.03.2014, 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. 131 del 21.11.2013 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. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
- relazione approvata con Delibera di G.P. n. 29 del 28/3/2013 e ancora da trasmettere 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;
- ◆ 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. 130 del 02.08.1996 modificato con delibera dell'organo consiliare n. 199 del 30.11.2009;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, 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; l'Ufficio evidenzia che l'utilizzo della contabilità integrata non ha subito progressi in ragioni delle già evidenziate carenze di personale e materiali;*
- ◆ 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;
- ◆ che 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. 15 al n. 42;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- 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 21.11.2013, con delibera n. 131;
- che l'ente non riconosce debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi 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. 2475 reversali e n. 7341 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;
- 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 31.12.2013 risultano 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 2014, 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, Biverbanca S.p.A. , 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			1.689.963,11
Riscossioni	42.105.198,26	24.450.677,73	66.555.875,99
Pagamenti	25.553.692,65	23.905.714,49	49.459.407,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			18.786.431,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			18.786.431,96

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	5.960.947,02	0,00
Anno 2012	1.689.963,11	0,00
Anno 2013	18.786.431,96	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.770.831,94 ,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	41.072.130,56
Impegni	(-)	42.842.962,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.770.831,94

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	24.450.677,73
Pagamenti	(-)	23.905.714,49
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	544.963,24
Residui attivi	(+)	16.621.452,83
Residui passivi	(-)	18.937.248,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.315.795,18
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.770.831,94

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 4.525.120,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2012 pertanto il risultato complessivo della gestione 2013 è pari a Euro $(4.525.120,00 - 1.770.831,94) = + 2.754.288,06$.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	consuntivo 2013
Entrate titolo I	16.090.325,21	14.015.972,68
Entrate titolo II	20.956.977,97	18.377.911,60
Entrate titolo III	6.894.576,64	3.966.824,07
(A) Totale titoli (I+II+III)	43.941.879,82	36.360.708,35
(B) Spese titolo I	40.308.238,84	33.109.785,45
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.324.339,58	1.785.925,43
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.309.301,40	1.464.997,47
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	2.529.964,00	451.120,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.100.324,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	148.550,22	
- altre entrate (specificare)		
trasferimenti statali D.Lgs. 112/98	33.623,42	
compensazioni territoriali D.L. 314/2003	1.918.150,36	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.738.941,40	1.916.117,47

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	9.920.319,92	1.430.544,35
Entrate titolo V **	0,00	492.195,20
(M) Totale titoli (IV+V)	9.920.319,92	1.922.739,55
(N) Spese titolo II	14.308.230,79	5.158.568,96
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-4.387.910,87	-3.235.829,41
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.100.324,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	4.124.676,00	4.074.000,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	1.837.089,13	838.170,59

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	16.070.998,30	16.070.998,30
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	285.635,83	285.635,83
Per contributi in c/capitale dallo Stato	300.000,00	300.000,00
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)	465.414,62	465.414,62
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	17.122.048,75	17.122.048,75

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

Entrate	importo
Eventi calamitosi e dolosi	180.000,00
Sanzioni al codice della strada	930.829,23
Compensazioni Territoriali D.L. 314/2003 (annualità 2011)	1.750.396,16
TOTALE	2.861.225,39

Spese	importo
Spese finanziate da sanzioni CdS	930.829,23
Estinzione Anticipata	141.269,89
TOTALE	1.072.099,12

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 4.991.619,52, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.689.963,11
RISCOSSIONI	42.105.198,26	24.450.677,73	66.555.875,99
PAGAMENTI	25.553.692,65	23.905.714,49	49.459.407,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			18.786.431,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			18.786.431,96
RESIDUI ATTIVI	26.974.537,39	16.621.452,83	43.595.990,22
RESIDUI PASSIVI	38.453.554,65	18.937.248,01	57.390.802,66
<i>Differenza</i>			-13.794.812,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			4.991.619,52

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

Fondi vincolati	2.336.911,75
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	89.274,37
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	2.565.433,40
Totale avanzo/disavanzo	4.991.619,52

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	+	41.072.130,56
Totale impegni di competenza	-	42.842.962,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.770.831,94

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	56.651,98
Minori residui attivi riaccertati	-	1.021.696,55
Minori residui passivi riaccertati	+	1.486.215,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		521.171,07

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.770.831,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		521.171,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.525.120,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.716.160,39
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		4.991.619,52

I minori residui passivi riaccertati si discostano per Euro 27,98 dal valore riportato in Determina 601 del 10/3/14 a seguito di un impegno erroneamente effettuato dopo la chiusura dei conti 2012.

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati	5.271.368,71	4.934.555,06	2.336.911,75
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.132.714,10	516.534,12	89.274,37
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.342.891,29	790.191,21	2.565.433,40
TOTALE	7.746.974,10	6.241.280,39	4.991.619,52

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.926.700,00	14.015.972,68	89.272,68	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	17.476.825,00	18.377.911,60	901.086,60	5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.369.434,00	3.966.824,07	-402.609,93	-9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.175.946,00	1.430.544,35	254.598,35	22%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	9.880.400,00	492.195,20	-9.388.204,80	-95%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.989.911,00	2.788.682,66	-1.201.228,34	-30%
Avanzo di amministrazione applicato		4.024.000,00			
Totale		54.843.216,00	41.072.130,56	-13.771.085,44	-25%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	32.399.160,00	33.109.785,45	710.625,45	2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.199.946,00	5.158.568,96	-41.377,04	-1%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.254.199,00	1.785.925,43	-11.468.273,57	-87%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.989.911,00	2.788.682,66	-1.201.228,34	-30%
Totale		54.843.216,00	42.842.962,50	-12.000.253,50	-22%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	17.311.721,09	16.090.325,21	14.015.972,68
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	18.985.878,70	20.956.977,97	18.377.911,60
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.223.997,98	6.894.576,64	3.966.824,07
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.097.941,78	9.920.319,92	1.430.544,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	127.348,79		492.195,20
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.997.938,28	2.869.373,10	2.788.682,66
Totale Entrate		44.744.826,62	56.731.572,84	41.072.130,56

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	36.991.301,67	40.308.238,84	33.109.785,45
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.366.396,50	14.308.230,79	5.158.568,96
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.191.620,91	2.324.339,58	1.785.925,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.997.938,28	2.869.373,10	2.788.682,66
Totale Spese		46.547.257,36	59.810.182,31	42.842.962,50

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.802.430,74	-3.078.609,47	-1.770.831,94
---	----------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.255.000,00	6.654.640,00	4.525.120,00
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	452.569,26	3.576.030,53	2.754.288,06
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2013 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	36.360.708,35
impegni titolo I	33.109.785,45
riscossioni titolo IV	2.065.587,66
pagamenti titolo II	3.872.087,75
Saldo finanziario 2013 di competenza mista	1.444.422,81
Obiettivo programmatico 2013	1.441.357,22
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	3.065,59

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2013, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 20.03.2014 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2013 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, alla data odierna, non ha ancora richiesto la trasmissione del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2013.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
Imposta sui premi R.C. degli autoveicoli	6.263.018,55	7.100.000,00	7.110.091,05	10.091,05
Tributo esercizio funzioni ambientali	800.000,00	850.000,00	550.000,00	-300.000,00
Imposta provinciale di trascrizione al P.R.A.	4.067.363,65	4.150.000,00	4.330.364,57	180.364,57
Addizionale sul consumo di energia elettrica	194.601,44		181.558,71	181.558,71
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte				
Totale categoria I	11.324.983,64	12.100.000,00	12.172.014,33	72.014,33
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Tributo speciale deposito rifiuti in discarica	268.866,89	250.000,00	313.792,20	63.792,20
Altri tributi propri	42.695,68	42.700,00	43.390,50	690,50
Totale categoria III	311.562,57	292.700,00	357.182,70	64.482,70
Totale entrate tributarie	11.636.546,21	12.392.700,00	12.529.197,03	136.497,03

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Compartecipazione IRPEF	4.560.101,03		
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.425.519,82	4.911.806,48	1.942.622,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.075.357,26	904.162,55	1.418.609,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	13.891.643,93	18.529.522,73	16.070.998,30
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	593.357,69	445.303,21	432.456,71
Totale	23.545.979,73	24.790.794,97	19.864.687,25

c) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici	458.272,34	502.724,00	297.684,63	-205.039,37
Proventi dei beni dell'ente	360.259,04	438.660,00	349.907,69	-88.752,31
Interessi su anticip.ni e crediti	83.860,17	30.000,00	22.635,18	-7.364,82
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	5.992.185,09	3.398.050,00	3.296.596,57	-101.453,43
Totale entrate extratributarie	6.894.576,64	4.369.434,00	3.966.824,07	-402.609,93

d) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non effettua servizi a domanda individuale.

e) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali:

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2013 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

Nessuna società, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

L'ente non possiede società in house e controllate.

Partecipa con una quota di controllo nel Consorzio APEVV, che ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentava la seguente situazione:

APEVV	
valore della produzione	147.419,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	62.726,95
Debiti di finanziamento	
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale (B9 del conto economico)	204.101,00

E' stato verificato il rispetto delle Società e Organismi Partecipati:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

f) 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
1.276.282,00	1.582.840,91	930.829,23

La parte vincolata del (50%) € 465.414,62 risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	345.703,50	628.729,91	465.414,62
Spesa per investimenti	292.710,50	162.690,55	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2013	337.102,25
Residui riscossi nel 2013	336.031,85
Residui eliminati	1.070,40
Residui al 31/12/2013	0,00

g) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2013 sono diminuite di Euro 10.351,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2012 per i seguenti motivi: principalmente, diminuzione del canone per l'autorizzazione di spazi pubblicitari.

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

Residui attivi al 1/1/2013	160.788,44
Residui riscossi nel 2013	159.322,64
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	1.465,80

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	8.816.924,51	8.514.763,72	7.938.248,36
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	324.436,99	353.566,86	299.857,46
03 - Prestazioni di servizi	21.917.805,64	26.456.642,63	21.490.747,76
04 - Utilizzo di beni di terzi	898.521,87	1.054.560,14	993.740,00
05 - Trasferimenti	3.525.502,90	2.563.608,37	1.170.371,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	766.962,72	678.474,76	575.095,12
07 - Imposte e tasse	676.489,62	686.622,36	641.725,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	36.926.644,25	40.308.238,84	33.109.785,45

I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2012	anno 2013
spesa intervento 01	7.264.913,14	6.721.609,61
spese incluse nell'int.03	245.814,31	167.945,16
irap	555.824,36	523.396,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	8.066.551,81	7.412.950,77

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)

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	6.389.618,36
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	6.366,00
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	
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	1.548.630,00
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	523.396,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	161.579,16
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (Contrattazione Decentrata etc.):	
totale	8.629.589,52

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 personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.133.166,34
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	69.204,04
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	14.268,37
12) altre (da specificare)	
totale	1.216.638,75

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. 46 del 20.03.2014 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	816.573,45	820.544,22
Risorse variabili	159.560,78	172.387,91
Riduzione ex. art. 9, c. 2b - D.L. 78	-43.374,93	-45.248,54
Totale	932.759,30	947.683,59
Percentuale sulle spese intervento 01	10,95	11,94

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 dell'ente, 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 575.095,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2013, determina un tasso medio del 4,26%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,58 %.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
5.199.946,00	8.043.041,00	5.158.568,96	2.884.472,04	64,14

Principali spese previste e non impegnate:

funzione 1	2.000.000,00
di cui: concessione di crediti per anticipazioni	2.000.000,00
funzione 6	884.472,04

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	3.922.933,13
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	650.000,00
<i>Totale</i>	<u>4.572.933,13</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	300.000,00
- contributi regionali	285.635,83
- contributi di altri	
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>585.635,83</u>
Totale risorse	<u>5.158.568,96</u>
Impieghi al titolo II della spesa	5.158.568,96

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	720.714,32	683.552,10	720.714,32	683.552,10
Ritenute erariali	1.528.035,80	1.407.239,19	1.528.035,80	1.407.239,19
Altre ritenute al personale c/terzi	175.349,87	172.372,90	175.349,87	172.372,90
Depositi cauzionali	64.655,85	82.506,50	64.655,85	82.506,50
Altre per servizi conto terzi	388.621,17	412.548,53	388.621,17	412.548,53
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	20.000,00	25.000,00	20.000,00
Depositi per spese contrattuali	16.996,09	10.463,44	16.996,09	10.463,44

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti principali entrate e spese:

- ✓ Incasso contributo regionale disabili € 199.850,00
- ✓ Fondo Sviluppo Investimenti Biella € 139.910,29
- ✓ Patrocinio Legale dell'Ente € 29.572,40

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
1,94%	1,54%	1,58%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	17.767	15.712	13.392
Nuovi prestiti			492
Prestiti rimborsati	2.055	1.700	1.643
Estinzioni anticipate		620	141
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	15.712	13.392	12.100

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	767	678	575
Quota capitale	2.055	2.324	1.784
Totale fine anno	2.822	3.002	2.359

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

r) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2013 contratti di locazione finanziaria.

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>minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	50.686.035,05	37.088.489,90	12.809.605,33	49.898.095,23	787.939,82
C/capitale Tit. IV, V	19.092.281,54	4.948.914,02	14.012.919,66	18.961.833,68	130.447,86
Servizi c/terzi Tit. VI	266.463,63	67.794,34	152.012,40	219.806,74	46.656,89
Totale	70.044.780,22	42.105.198,26	26.974.537,39	69.079.735,65	965.044,57

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	38.109.222,21	21.533.036,96	16.003.732,44	37.536.769,40	572.452,81
C/capitale Tit. II	25.165.559,70	3.673.955,75	20.754.058,92	24.428.014,67	737.545,03
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.218.709,01	346.699,94	1.695.763,29	2.042.463,23	176.245,78
Totale	65.493.490,92	25.553.692,65	38.453.554,65	64.007.247,30	1.486.243,62

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	56.651,98
Minori residui attivi	1.021.696,55
Minori residui passivi	-1.486.243,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	521.199,05

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-215.487,01
Gestione in conto capitale	534.356,92
Gestione servizi c/terzi	129.588,89
Gestione vincolata	72.740,25
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	521.199,05

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2009 per Euro 3.413.802,95
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009 per Euro 5.139.623,22

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

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

RIT. IRPEF - 2012	-1.852,00	ELIMINATO PER ERRATO ACCERTAMENTO
DEPOSITO CAUZIONALE LOCAZIONE PARTE FABBRICATO INPDAP DI VIA PIRANDELLO-VC (VEDI IMP. 1790/08)	-15.049,50	ELIMINATO - CONTESTUALE RIDUZIONE DELLA SPESA IMP. 1790/2008 (NON EFFETTUATO DEPOSITO CAUZ.)
RIMB. CANONE ENEL ENERGIA IPSAR GATTINARA (CONSUMO GAS) - OTTOBRE 2009	-716,51	INCASSATO SU ALTRO CAPITOLO - TIT. III
RIMB. CANONE ENEL ENERGIA IPSAR GATTINARA (CONSUMO GAS) - NOVEMBRE 2009	-973,50	INCASSATO SU ALTRO CAPITOLO - TIT. III
RIMBORSO DANNI SINISTRO UFF. ING. LIARDO	-1.507,20	INCASSATO SU ALTRO CAPITOLO
RIMB. LAV. SIST. C/O IST. CALAMANDREI-CRESCENTINO	-4.618,50	ELIMINATO NON RICONOSCIUTO DA ASSICURAZIONE
TRATT. MULTE SU RETRIB. DIP. PROV.LI - 2010 (VEDI IMP. 1167/2010 + IMP. 1380/2010)	-13,93	ELIMINATO PER COMPENSAZ. SPESE POSTALI DI BONIFICO
RIMB. BONIFICA AMBIENTALE POST INCENDIO ITA - VERCELLI	-11.991,94	ELIMINATO - RIACCERTATO SU CAP. 680000/2013
RIMB. - LAVORI IST. TEC. AGRARIO VERCELLI SISTEMAZIONE IMPIANTO TERMICO A SERVIZIO DELL'AULA E DEL CORRIDOIO A SEGUITO D'INCENDIO (VEDI IMP. 461/2011)	-5.397,60	ELIMINATO - RIACCERTATO SU CAP. 680000/2013
RIMB. LAVORI RIPRISTINO DEGLI IMPIANTI ELETTRICI PRESSO ISTITUTO TECNICO AGRARIO AULA PIANO 2° A SEGUITO INCENDIO (VEDI IMP. 447/2011)	-4.554,00	ELIMINATO - RIACCERTATO SU CAP. 680000/2013
TRATT. PER MULTA C.D.S. SU RETRIB. DIP. PROV.LE PAGANO R. (NOTA PROT. N. 0000234/000 DEL 18/01/2012 - IMP. 173/2012)	-1,10	ELIMINATO PER COMPENSAZ. SPESE POSTALI DI BONIFICO
TRATT. MULTE SU RETRIB. DIP. PROV.LE SIG. CONFORTO P. - 2012 (VEDI IMP. 345/2012 - PROT. N. 0019301GC DEL 08/03/2012 - 12 RATE)	-1,10	ELIMINATO PER COMPENSAZ. SPESE POSTALI DI BONIFICO

1) Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I						1.462.186,39	1.462.186,39
di cui Tarsu							
Titolo II	3.400.318,63	792.106,02	2.078.232,59	618.814,44	5.613.042,32	13.457.519,95	25.960.033,95
Titolo III	13.484,32	572,42	28.046,64	48.917,22	216.070,73	701.902,41	1.008.993,74
di cui per sanzioni codice strada						285.132,37	
Titolo IV	5.139.623,22	724.753,72	116.517,80	732.956,05	7.254.532,38	950.300,00	14.918.683,17
Titolo V	44.536,49						44.536,49
Titolo VI	98.877,79	1.030,83	49.552,71	1.030,83	1.520,24	49.544,08	201.556,48
Totale	8.696.840,45	1.518.462,99	2.272.349,74	1.401.718,54	13.085.165,67	16.621.452,83	43.595.990,22

PASSIVI							
Titolo I	5.043.658,78	1.152.774,29	2.795.195,89	1.392.793,31	5.619.310,17	13.845.067,98	29.848.800,42
Titolo II	9.090.299,61	1.617.869,98	1.061.276,72	1.583.680,77	7.400.931,85	4.307.604,16	25.061.663,09
Titolo III							
Titolo IV	605.646,81	52.659,05	570.334,45	255.262,87	211.860,11	784.575,87	2.480.339,16
Totale	14.739.605,20	2.823.303,32	4.426.807,06	3.231.736,95	13.232.102,13	18.937.248,01	57.390.802,67

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto, nel corso del 2013, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un importo di € 123.416,20, come da verbale n. 37/2013 del 27/11/2013 e delibera del CP n. 137 del 29/11/2013

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.

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.

L'organo di controllo rileva un peggioramento della liquidità dell'Ente, causata dal rallentamento dei pagamenti per trasferimenti da stato e Regione con la conseguente contrazione della tempestività dei pagamenti correnti, perdurata per quasi tutto l'anno e migliorata nettamente al termine dell'esercizio con l'incasso dei fondi statali perenti. L'Ente, inoltre, non dispone di idonei strumenti informatici per il monitoraggio dei tempi di pagamento.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2013, l'Ente non rispetta il parametro di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicato con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, riguardante il volume dei residui passivi complessivi dal Titolo I superiori al 50% degli impegni della medesima spesa corrente (al netto del valore pari ai residui attivi da contributi e trasferimenti correnti dalla Regione nonché da contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate), come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tale parametro è causato per la maggior parte dall'accumulo di residui relativi alla formazione professionale che la Regione Piemonte ha stabilito di delegare alle Province e dalla modalità di contabilizzazione delle direttive, in genere triennali e iscritte per la totalità nel primo anno.

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 31 gennaio 2014, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Incaricato gestione contabile sanzioni amministrative

Assegnatari di anticipazioni per piccole spese

Consegnatari azioni

Consegnatari beni

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;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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	-	_____
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	11957,41
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		-11957,41
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	91013,7
- ratei passivi iniziali	-	113461,29
- ratei passivi finali	+	_____
- altre rettifiche	-	679,32
Saldo minori/maggiori oneri		-205.154,31

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	1.004.703,50
- plusvalenze	187.028,51
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- insussistenze del passivo	977.566,51
- sopravvenienze attive	5.924,10
Totale	2.175.222,62
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	3.484.827,48
- minusvalenze	3.590,92
- minori crediti iscritti fra residui attivi	834.597,17
Totale	4.323.015,57

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	39.940.975,11	44.680.879,26	37.330.819,26
<i>B Costi della gestione</i>	38.899.210,89	42.979.046,19	35.807.288,17
Risultato della gestione	1.041.764,22	1.701.833,07	1.523.531,09
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-164.657,42	-254.277,52	-224.631,36
Risultato della gestione operativa	877.106,80	1.447.555,55	1.298.899,73
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-603.878,65	-594.614,59	-561.826,49
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.419.234,71	1.392.454,54	332.331,03
Risultato economico di esercizio	2.692.462,86	2.245.395,50	1.069.404,27

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva che il risultato è legato in gran parte alla gestione operativa.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla consistente riduzione dei trasferimenti e delle entrate tributarie.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 737.073,24 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 115.867,72 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro -224.631,36, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
UNIVER	16,67		10.329,00
CSI	0,88		4.000,00
APEVV	61,19		22.000,00
ATL	9,62		11.868,00
ALPE DI MERA	32,43		87.497,36
ATAP	26,45		88.937,00

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 2011	Anno 2012	Anno 2013
2.739.529,36	3.200.689,31	3.484.827,48

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	187.028,51	187.028,51
Insussistenze passivo:		977.566,51
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	572.452,81	
-per minori debiti per trasferimenti in c/capitale	228.867,92	
- per minori debiti per somme anticipate da terzi	176.245,78	
Sopravvenienze attive:		5.924,10
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per revisione valori beni mobili	5.924,10	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.170.519,12
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	3.590,92	3.590,92
Oneri straordinari		0,00
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		
Insussistenze attivo		834.597,17
Di cui:		
- per minori crediti	834.597,17	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		838.188,09

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;
- 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 31/12/2013 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	934.597,31	61.340,75	-32.042,73	963.895,33
Immobilizzazioni materiali	121.209.722,12	3.508.412,15	-3.452.784,75	121.265.349,52
Immobilizzazioni finanziarie	7.110.593,02			7.110.593,02
Totale immobilizzazioni	129.254.912,45	3.569.752,90	-3.484.827,48	129.339.837,87
Rimanenze	17.043,08			17.043,08
Crediti	70.044.780,22	-26.448.790,00		43.595.990,22
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.689.963,11	17.096.468,85		18.786.431,96
Totale attivo circolante	71.751.786,41	-9.352.321,15		62.399.465,26
Ratei e risconti		91.013,70		91.013,70
Totale dell'attivo	201.006.698,86	-5.691.554,55	-3.484.827,48	191.830.316,83
Conti d'ordine	22.908.237,86	215.754,91	-260.487,04	22.863.505,73
Passivo				
Patrimonio netto	77.666.786,10	1.069.404,27		78.736.190,37
Conferimenti	67.175.375,52	169.550,97	-1.004.703,50	66.340.222,99
Debiti di finanziamento	13.394.918,07	-1.293.733,23		12.101.184,84
Debiti di funzionamento	38.109.194,23	-8.260.393,81		29.848.800,42
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	4.660.424,94	227.615,62	-209.544,05	4.678.496,51
Totale debiti	56.164.537,24	-9.326.511,42	-209.544,05	46.628.481,77
Ratei e risconti		11.957,41	113.461,29	125.418,70
Totale del passivo	201.006.698,86	-8.075.598,77	-1.100.786,26	191.830.313,83
Conti d'ordine	22.908.237,86	215.754,91	-260.487,04	22.863.505,73

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 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:

- licenze d'uso	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro _____	anni di riparto del costo	_____
- strumenti di pianificazione	Euro 240.973,39	anni di riparto del costo	5
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro 722.921,94	anni di riparto del costo	5

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in	variaz. diminuzione	in
Gestione finanziaria	3.519.883,08		11.470,93	
Acquisizioni gratuite				
Ammortamenti			3.484.827,48	
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)				
Beni fuori uso				
Conferimenti in natura ad organismi esterni				
Realizzazione di immobilizzazioni in corso	11.899.447,13		11.899.447,13	
totale	15.419.330,21		15.395.745,54	

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2013	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Alpe di Mera S.p.A.	3.372.533,00	2.349.835,97	-1.022.697,03
ATAP S.p.A.	2.587.866,00	6.997.388,23	4.409.522,23
Ente Servizi ed Aree Espositive di Caresanablot Srl	2.745,76	1.998,45	-747,31

Nordind S.p.A.	130.132,80	98.063,24	-32.069,56
Monterosa 2000 S.p.A.	903.700,00	861.613,93	-42.086,07
Società Aeroporto di Cerrione - SACE	76.631,00	44.811,38	-31.819,62
Banca Etica Scpa	516,46		516,46
Agenzia Turistica Locale Soc. Consor	11.868,00	11.784,42	-83,58
A.P.E.V.V.	24.600,00	46.314,71	21.714,71

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

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 31.12.2013 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 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2013 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

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 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

E' stata adottata la deliberazione n. 29 del 28/03/2013, inerente misure di razionalizzazione dei costi di funzionamento.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, preso atto degli sforzi già compiuti, invita l'Ente a proseguire nella strada di razionalizzazione e monitoraggio costante delle voci contabili.

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 e si raccomanda di applicare prudentemente l'avanzo di amministrazione non vincolato.

L'ORGANO DI REVISIONE






