

Comune di Caltignaga

Provincia di Novara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

Al rendiconto di gestione

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CESARE SPALLUTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
– Verifiche preliminari	5
– Gestione Finanziaria.....	5
– Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione.....	9
Conciliazione dei risultati finanziari.....	10
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	11
– Entrate Tributarie.....	11
– Contributi per permesso di costruire	12
– Entrate Extratributarie.....	12
– Spese correnti	13
– Spese per il personale	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	14
CONTO DEL PATRIMONIO.....	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
CONCLUSIONI	15

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli 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 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Caltignaga che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Cesare Spalluto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29 aprile 2016;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto e la relazione sulla gestione per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale n. 13 del 10.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- schema di rendiconto della gestione esercizio 2016;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nel corso dell'anno 2016 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio a partire dal 1° gennaio 2016, con rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed il profilo economico-patrimoniale;
- ◆ 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 TUEL 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 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 2016.

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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 Milano, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2016			206.646,70
Riscossioni	492.171,42	1.373.809,78	1.865.981,20
Pagamenti	486.587,83	1.337.554,83	1.824.142,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			248.485,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0,00
Differenza			248.485,24
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	248.485,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA		
	2015	2016
Disponibilità	206.646,70	248.485,24
Anticipazioni		
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	2015	2016
Accertamenti di competenza	1.927.910,89	1.649.514,80
Impegni di competenza	1.739.759,02	1.944.269,49
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	188.151,87	-294.754,69

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.373.809,78
Pagamenti	(-)	1.337.554,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	36.254,95
fondo pluriennale vincolato entrate	(+)	436.575,93
fondo pluriennale vincolato spese	(-)	42.788,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	393.787,11
Residui attivi	(+)	275.705,02
Residui passivi	(-)	606.714,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-331.009,64
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-294.754,69

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 105.500,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2016 per estinzione anticipata mutui.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2015	2016
Entrate titolo I	1.328.794,11	1.262.877,36
Entrate titolo II	103.748,15	114.193,06
Entrate titolo III	112.102,53	79.918,54
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.544.644,79	1.456.988,96
Spese titolo I (B)	1.348.317,01	1.308.711,62
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	100.349,34	191.086,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	95.978,44	-42.809,15
FPV di parte corrente iniziale (+)		0,00
FPV di parte corrente finale (-)		3.660,00
FPV differenza (E)	0,00	-3.660,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		105.500,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	8.113,40	11.800,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (FPV SP. CORR. ISCRITTO IN ENTRATA)		11.800,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	87.865,04	70.830,85

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2015	2016
Entrate titolo IV	331.242,43	120.430,66
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	331.242,43	120.430,66
Spese titolo II (N)	239.069,00	372.376,20
Differenza di parte capitale (P=M-N)	92.173,43	-251.945,54
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	424.775,93
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	8.113,40	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		39.128,82
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	30.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	130.286,83	133.701,57

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			206.646,70
RISCOSSIONI	492.171,42	1.373.809,78	1.865.981,20
PAGAMENTI	486.587,83	1.337.554,83	1.824.142,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			248.485,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			248.485,24
RESIDUI ATTIVI	438.110,94	275.705,02	713.815,96
RESIDUI PASSIVI	111.947,93	606.714,66	718.662,59
<i>Differenza</i>			-4.846,63
<i>FPV per spese correnti</i>			3.660,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			39.128,82
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			200.849,79

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	686.489,09	140.018,54	200.849,79
di cui:			
a) parte accantonata		6.179,14	4.103,12
b) Parte vincolata	536.206,73		0,00
c) Parte destinata		9.241,00	46.194,84
e) Parte disponibile (+/-) *	150.282,36	124.598,40	150.551,83

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016	2.463,00
accantonamento residui presenti al 31.12.2016	-
fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2016	-
accantonamento indennità sindaco al 31.12.2016	1.640,12
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.103,12

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					14.160,00	14.160,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					91.340,00	91.340,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	105.500,00	105.500,00

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	981.445,57	492.171,42	438.110,94	- 51.163,21
Residui passivi	611.497,80	486.587,83	111.947,93	- 12.962,04

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	1.649.514,80
Totale impegni di competenza (-)	1.944.269,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-294.754,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.163,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.962,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-38.201,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-294.754,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-38.201,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	105.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	26.606,07
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	-200.849,79

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come risulta dal prospetto contenuto nella Relazione illustrativa, cui si rimanda.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	391.980,00	507.000,00	523.584,18
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	14.080,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	47.475,70	8.670,00
T.A.S.I.	105.000,00	111.259,36	14.662,36
Addizionale I.R.P.E.F.	286.000,00	273.000,00	255.672,17
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	141.979,42	4.536,38	53,46
Totale categoria I	924.959,42	943.271,44	816.722,17
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	322.768,00	337.076,71	324.308,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1,11	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	322.769,11	337.076,71	324.308,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	118.754,40	48.445,96	121.847,19
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	118.754,40	48.445,96	121.847,19
Totale entrate tributarie	1.366.482,93	1.328.794,11	1.262.877,36

Entrate per recupero evasione tributaria

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	20.000,00	22.750,00	113,75%	11.660,00	51,25%
Totale	20.000,00	22.750,00	113,75%	11.660,00	51,25%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	733,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	733,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
12.810,75	9.241,43	32.235,50

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	26.998,27	110.587,28	79.864,35
Proventi dei beni dell'ente	67.971,95	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	23.592,00	123,51	5,39
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	58,19	1.391,74	48,80
Totale entrate extratributarie	118.620,41	112.102,53	79.918,54

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2014	2015	2016
01 - Personale	2.147,50	2.411,74	2.479,64
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.401,52	1.291,90	992,70
03 - Prestazioni di servizi	106.625,24	42.636,19	39.258,19
04 - Utilizzo di beni di terzi	898,08	953,31	2.147,16
05 - Trasferimenti	1.202.624,68	1.241.190,99	1.137.259,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.683,08	37.994,10	31.700,41
07 - Imposte e tasse	13.253,01	21.414,78	24.598,78
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.946,67	424,00	15.135,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	1.392.579,78	1.348.317,01	1.253.570,94

Spese per il personale

Il Comune di Caltignaga non ha personale dipendente perché completamente trasferito all'Unione Novarese 2000. Le uniche spese di personale riguardano il segretario comunale in convenzione con i Comuni di Briona, Fara Novarese, Santhia.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Si riporta di seguito la società di cui il Comune di Caltignaga detiene una quota di partecipazione con evidenza del risultato economico dell'esercizio 2016:

Organismo partecipato	Data chiusura ultimo esercizio approvato	Quota partecipazione
ACQUA NOVARA VCO	2016	0,0633%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data 31.12.2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Organismo partecipato	Credito del Comune	Debito del Comune
ACQUA NOVARA VCO	26.005,00	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO

L'art. 227, comma 3, del Tuel prevede che *"Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato"*.

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 TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 2016.

Caltignaga, 24 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Spalluto



