Comune di Caltignaga

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELENA RICHETTA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, 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;
- 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 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Caltignaga che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Elena Richetta, revisore del conto del Comune in oggetto, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 04/04/2016, 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:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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 2015 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 2015 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio a partire dall'01.01.2016, con la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto 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 2015.

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;
- 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;
- nel 2015 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2015			**149.776,41**
RISCOSSIONI:			
in conto residui		293.693,55	
in conto competenza		1.332.117,75	
	Totale		1.625.811,30
PAGAMENTI:			
in conto residui		348.651,86	
in conto competenza		1.220.289,15	
	Totale		1.568.941,01
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015			**206.646,70**

Risultato della gestione di competenza - Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 188.151,87 e un avanzo di amministrazione al 31/12/2015 di € 140.018,54, così determinatI:

Accertamenti	(+)	1.927.910,89
Impegni	(-)	1.739.759,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**188.151,87**

Riscossioni	(+)	1.332.117,75
Pagamenti	(-)	1.220.289,15
Differenza	*[A]*	111.828,60
Residui attivi	(+)	595.793,14
Residui passivi	(-)	519.469,87
Differenza	*[B]*	76.323,27
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**188.151,87**

FONDO DI CASSA AL 31.12.2015	**206.646,70**
RESIDUI ATTIVI	981.445,57
RESIDUI PASSIVI	611.497,80
FONDO PLURIENN. VINCOLATO	-436.575,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	**140.018,54**
di cui:	
a) fondi vincolati	6.179,14
b) altri fondi vincolati c/capitale	9.241,00
c) fondi non vincolati	124.598,40

Equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2015	**2014**
Entrate titolo I	1.328.794,11	1.366.482,93
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		
Entrate titolo II	103.748,15	161.003,74
Entrate titolo III	112.102,53	95.264,33
Totale titoli (I+II+III) (A)	**1.544.644,79**	**1.622.751,00**
Spese titolo I (B)	1.348.317,01	1.392.579,78
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	100.349,34	214.160,69
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**95.978,44**	**16.010,53**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	86.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	8.113,40	67.998,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	**87.865,04**	**34.012,53**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2015	**2014**
Entrate titolo IV	331.242,43	73.519,27
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**331.242,43**	**73.519,27**
Spese titolo II (N)	239.069,00	121.951,80
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**92.173,43**	**-48.432,53**
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	8.113,40	67.998,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	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-F+G-H+Q)	**130.286,83**	**19.565,47**

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 140.018,54 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	**COMPETENZA**	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			149.776,41
RISCOSSIONI	293.693,55	1.332.117,75	1.625.811,30
PAGAMENTI	348.651,86	1.220.289,15	1.568.941,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**206.646,70**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			206.646,70
RESIDUI ATTIVI	385.652,43	595.793,14	981.445,57
RESIDUI PASSIVI	92.027,93	519.469,87	611.497,80
Differenza			369.947,77
F.do pluriennale vincolato			-436.575,93
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			**140.018,54**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	6.179,14
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	9.241,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	124.598,40
	Totale avanzo/disavanzo	**140.018,54**

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	**2015**
Totale accertamenti di competenza (+)	1.927.910,89
Totale impegni di competenza (-)	1.739.759,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**188.151,87**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-77.069,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	370.416,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	**293.346,65**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	188.151,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	293.346,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	30.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	65.095,95
DEDOTTO F. PLUR. VINCOLATO	-436.575,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	**140.018,54**

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come risulta dal prospetto allegato alla Relazione illustrativa, cui si rimanda.

Entrate

Titolo I - Entrate tributarie

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	1.415.722,00	1.330.936,00
Accertamenti	1.366.482,00	1.328.794,11
accertamento sul totale delle previsioni	97%	100%

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti tributarie

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	130.583,00	107.235,00
Accertamenti	161.003,74	103.748,15
accertamento sul totale delle previsioni	123%	97%

Titolo III - Entrate extratributarie

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	106.355,00	90.288,00
Accertamenti	95.264,33	112.102,53
accertamento sul totale delle previsioni	90%	124%

Titolo IV - Entrate per alienazioni, ammortamenti dei beni patrim….

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	217.000,00	451.000,00
Accertamenti	73.519,27	331.242,43
accertamento sul totale delle previsioni	34%	73%

Titolo V - Entrate derivati dall'accensione di prestiti

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	290.000,00	290.000,00
Accertamenti	-	-

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, evidenzia un andamento in linea col 2014.

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2015	2014	Var. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 -	Personale	2.411,74	2.147,50	264,24	12,30%
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.291,90	1.401,52	-109,62	-7,82%
03 -	Prestazioni di servizi	42.636,19	106.625,24	-63.989,05	-60,01%
04 -	Utilizzo di beni di terzi	953,31	898,08	55,23	6,15%
05 -	Trasferimenti	1.241.190,99	1.202.624,68	38.566,31	3,21%
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	37.994,10	47.683,08	-9.688,98	-20,32%
07 -	Imposte e tasse	21.414,78	13.253,01	8.161,77	61,58%
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	424,00	17.946,67	-17.522,67	-97,64%
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00%
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00%
					0,00%
Totale spese correnti		**1.348.317,01**	**1.392.579,78**	**-44.262,77**	**-3,18%**

spese per investimento

Classificazione delle spese per investimenti				
	2015	2014	Var. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
Acq. Beni imm.	188.747,21	121.951,80	0,00	0,00%
Acq. Beni mobili, machcine e attr. Tecniche	3.547,76	0,00	3.547,76	#DIV/0!
incarischi prof. Esterni	17.018,23	0,00	17.018,23	#DIV/0!
Espropri e servitù	29.755,80	0,00	29.755,80	#DIV/0!
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale spese correnti	**239.069,00**	**121.951,80**	**50.321,79**	**41,26%**

Spese per il personale

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

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.

Attivo	**31/12/2014**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	***31/12/2015***
Immobilizzazioni immateriali	38.392		-1.265	37.127
Immobilizzazioni materiali	5.545.073	183.801	-208.125	5.520.750
Immobilizzazioni finanziarie	45.579		-600	44.979
Totale immobilizzazioni	**5.629.044**	**183.801**	**-209.990**	**5.602.856**
Rimanenze				0
Crediti	756.416	225.030		981.446
Altre attività finanziarie				0
Disponibilità liquide	149.776	56.870		206.647
Totale attivo circolante	*906.192*	*281.900*	*0*	*1.188.092*
Ratei e risconti				0
				0
Totale dell'attivo	**6.535.236**	**465.701**	**-209.990**	**6.790.948**
Conti d'ordine	*369.100*	*-289.933*	*0*	*79.166*
Passivo				
Patrimonio netto	**3.357.715**		**331.734**	**3.689.449**
Conferimenti	**1.881.882**	**23.000**	**-94.094**	**1.810.788**
Debiti di finanziamento	852.132	-100.349		751.782
Debiti di funzionamento	433.933	79.783		513.716
Debiti per anticipazione di cassa				0
Altri debiti	9.575	-3.650	19.288	25.212
Totale debiti	***1.295.639***	***-24.216***	***19.288***	**1.290.711**
Ratei e risconti				**0**
				0
Totale del passivo	**6.535.236**	**-1.216**	**256.928**	**6.790.948**
Conti d'ordine	*369.100*	*-289.933*	*0*	*79.166*

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, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

18/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE