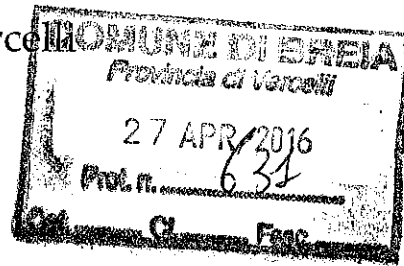


Comune di Breia

Provincia di Vercelli



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

Comune di Breia
Organo di revisione

Verbale del 26 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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;

e 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 Breia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, lì 26 aprile 2016

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Antonella Guglielmetti revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 04/03/2015;

- ◆ ricevuta in data 22/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 06/04/2016, 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 ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ 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 D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 8 del 30/03/16 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare A. di Borgosesia reso nei termini di legge.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			127.019,48
Riscossioni	120.347,08	214.859,29	335.206,37
Pagamenti	103.579,48	206.072,94	309.652,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			152.573,43
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			152.573,43
di cui per cassa vincolata			

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			
	2012	2013	2014
Disponibilità	117.208,60	141.595,22	127.019,48
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro - 26.243,33 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro Zero ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 1.674,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	328.703,35	241.464,64	248.446,60
Impegni di competenza	341.016,50	303.868,48	250.120,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-12.313,15	-62.403,84	-1.674,25

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	214.859,29
Pagamenti	(-)	206.072,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.786,35
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	20.000,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	20.000,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	33.587,31
Residui passivi	(-)	44.047,91
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-10.460,60
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		-1.674,25

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	182.122,23	169.423,77	163.018,16
Entrate titolo II	19.592,45	16.131,87	13.085,29
Entrate titolo III	34.345,70	38.832,76	36.322,34
Totale titoli (I+II+III) (A)	236.060,38	224.388,40	212.425,79
Spese titolo I (B)	180.252,86	173.187,08	177.740,08
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	25.331,21	26.884,63	28.535,51
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	30.476,31	24.316,69	6.150,20
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	30.476,31	24.316,69	6.150,20

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	78.200,48	9.484,00	11.896,92
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	78.200,48	9.484,00	11.896,92
Spese titolo II (N)	120.989,94	96.204,53	19.721,37
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-42.789,46	-86.720,53	-7.824,45
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			20.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	46.300,00	89.922,00	40.500,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	3.510,54	3.201,47	52.675,55

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente

prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		35.000,00	35.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		35.000,00	35.000,00

Al risultato di gestione 2014 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	4.333,00	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
Totale entrate	4.333,00	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese	0,00	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	4.333,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro108.191,66, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				127.019,48
RISCOSSIONI	120.347,08	214.859,29		335.206,37
PAGAMENTI	103.579,48	206.072,94		309.652,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				152.573,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				152.573,43
RESIDUI ATTIVI	22.534,95	33.578,31		56.113,26
RESIDUI PASSIVI	16.038,22	44.047,91		60.086,13
<i>Differenza</i>				-3.972,87
<i>FPV per spese correnti</i>				0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		40.408,90		40.408,90
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015				108.191,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	93.897,15	31.054,22	108.200,66
di cui:			
a) parte accantonata			17.031,06
b) Parte vincolata	3.200,48	5.319,21	55.318,69
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	90.696,67	25.735,01	35.850,91

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	235,48
avanzo vincolato anno precedente	5.319,21
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
avanzo vincolato - vincoli diversi	49.764,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	55.318,69

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	10.760,13
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	6.270,93
TOTALE PARTE ACCANTONATA	17.031,06

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	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					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		40.500,00			0,00	40.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	40.500,00	0,00	0,00	0,00	40.500,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	154.663,34	120.347,08	22.534,95	- 11.781,31
Residui passivi	250.628,60	103.579,48	16.038,22	- 131.010,90

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	
	12
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	248.446,60
Totale impegni di competenza (-)	250.120,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.674,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.788,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.569,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	131.010,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	119.229,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.674,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	119.229,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	500
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	30.554,22
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 (al lordo del FPV)	148.609,56

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U.	43.341,29	58.219,02	48.866,54
I.M.U. recupero evasione			4.333,00
I.C.I. recupero evasione	402,36		
T.A.S.I.		23.042,20	27.596,21
Addizionale I.R.P.E.F.	7.071,74	8.984,48	9.028,95
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	177,63		
<i>Totale categoria I</i>	<i>50.993,02</i>	<i>90.245,70</i>	<i>89.824,70</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP	1.548,46	2.064,92	1.548,46
TARI		40.000,00	40.863,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	32.000,00	1.122,30	
Tassa concorsi			
altri			2.045,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>33.548,46</i>	<i>43.187,22</i>	<i>44.456,46</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	80,60	4,00	17,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	60.156,00		
Fondo solidarietà comunale		35.986,85	28.720,00
Sanzioni tributarie			
<i>Totale categoria III</i>	<i>60.236,60</i>	<i>35.990,85</i>	<i>28.737,00</i>
Totale entrate tributarie	144.778,08	169.423,77	163.018,16

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:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	4.239,00	4.333,00	102,22%	4.333,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
Totale	4.239,00	4.333,00	102,22%	4.333,00	100,00%

In merito si osserva non sono stati forniti dettagli in merito ai residui derivanti da anni precedenti

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.200,48	4.484,00	11.380,92

Non è stata destinata alcuna parte dei contributi per permesso di costruire a parte corrente di spesa.

Non viene rilevato l'accertamento di importi per contributi per permesso di costruire che in sede di incasso.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.131,87	13.085,29	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	16.131,87	13.085,29	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	8.323,04	6.979,61
Proventi dei beni dell'ente	4.559,56	8.853,94
Interessi su anticip.ni e crediti		17,45
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	25.950,16	20.471,34
Totale entrate extratributarie	38.832,76	36.322,34

Proventi dei servizi pubblici

Si rileva che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono stati accertati importi per sanzioni al codice della strada.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese	2013	2014	2015	
01 - Personale	33.070,16	21.403,02	32.325,68	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	7.605,25	9.762,23	6.240,76	
03 - Prestazioni di servizi	55.410,02	76.910,32	77.311,42	
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.025,00	3.965,00	3.079,28	
05 - Trasferimenti	57.093,33	38.679,74	41.952,16	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.843,81	13.290,39	11.639,51	
07 - Imposte e tasse	9.205,29	9.176,38	5.191,27	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva				
Totale spese correnti	180.252,86	173.187,08	177.740,08	

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- c) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma** della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti	Rendiconto
	2008	2015
spesa intervento 01	95.598,03	31.330,21
spese incluse nell'int.03		
irap	4.040,68	2.078,11
altre spese incluse		21.095,67
Totale spese di personale	99.638,71	54.503,99
spese escluse	45.043,05	1.172,31
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	54.595,66	53.331,68

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	24.364,12
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	21.095,67
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.966,09
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	2.078,11
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	54.503,99

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		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 o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.158,88
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	13,43
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		1.172,31

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Non risultano presenti spese di tale natura.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice e non ha utilizzato l'agevolazione della riduzione dell'accantonamento al 36%.

Il fondo definitivamente accantonato al 31/12/2015 è pari a euro 10.760,13.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	6,40	6,88	4,93

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	305.813,90	280.482,69	253.598,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-25.331,21	-26.884,63	-28.535,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	280.482,69	253.598,06	225.062,55

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

			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	14.843,81	13.290,39	11.639,51
Quota capitale	25.331,21	26.884,63	28.535,51
Totale fine anno	40.175,02	40.175,02	40.175,02

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015 anticipazione di liquidità

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 TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.11 del 20/5/15 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 8 del 30/03/15 munito del parere dell'organo di

revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- € 1.510,72 residui attivi derivanti dall'anno 2014
- € 97.952,00 residui passivi derivanti dall'anno 2014

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I					2.686,38	23.338,55	26.024,93	
di cui Tarsu/tari							0,00	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II	9.125,00						9.125,00	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III	5.044,38					8.921,31	13.965,69	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi							0,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	14.169,38	0,00	0,00	0,00	2.686,38	32.259,86	49.115,62	
Titolo IV					4.721,37		4.721,37	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo V							0,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	4.721,37	0,00	4.721,37	
Titolo VI		91,00			866,82	1.327,45	2.285,27	
Totale Attivi	14.169,38	91,00	0,00	0,00	8.274,57	33.587,31	56.122,26	
PASSIVI								
Titolo I					1.034,08	41.009,49	42.043,57	
Titolo II	3.996,32						3.996,32	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	10.420,46	66,90		516,46	4,00	3.038,42	14.046,24	
Totale Passivi	14.416,78	66,90	0,00	516,46	1.038,08	44.047,91	60.086,13	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

La nota informativa, contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

All'ente Unione dei comuni valesesia sono stati effettuati i seguenti trasferimenti

- Euro 819,95 per quota associativa Co.Ve Var
- Euro 190 per quota associativa
- Euro 6080.05 per delega servizio socio assistenziale

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha misurato e pubblicato sul proprio sito internet l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	43.672,24	1.395,68	-2.513,76	42.554,16
Immobilizzazioni materiali	1.101.984,56	46.350,31	-29.470,29	1.118.864,58
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	1.145.656,80	47.745,99	-31.984,05	1.161.418,74
Rimanenze				0,00
Crediti	154.823,34	-86.759,77	-11.941,31	56.122,26
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	127.019,48	25.553,95		152.573,43
Totale attivo circolante	281.842,82	-61.205,82	-11.941,31	208.695,69
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	1.427.499,62	-13.459,83	-43.925,36	1.370.114,43
<i>Conti d'ordine</i>	156.065,45	-28.024,62	-124.044,51	3.996,32
Passivo				
Patrimonio netto	757.520,78		15.313,16	772.833,94
Conferimenti	302.176,69	11.896,92	-18.086,42	295.987,19
Debiti di finanziamento	253.598,00	-28.535,51		225.062,49
Debiti di funzionamento	82.989,27	-33.979,38	-6.966,32	42.043,57
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	31.214,88	3.132,43	-160,07	34.187,24
Totale debiti	367.802,15	-59.382,46	-7.126,39	301.293,30
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	1.427.499,62	-47.485,54	-9.899,65	1.370.114,43
<i>Conti d'ordine</i>	156.065,45	-28.024,62	-124.044,51	3.996,32

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 in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

CONCLUSIONI

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e ai risultati delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio

rileva

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno.
- il rispetto dei limiti previsti circa il contenimento delle spese di personale
- il rispetto del limite di indebitamento
- l'attendibilità dei risultati economici generali.

Organismi partecipati

Si raccomanda, di dotarsi di idonee strutture interne atte a verificare il raggiungimento degli obiettivi affidati agli organismi partecipati e a valutare l'economicità della loro gestione considerando il rapporto fra utilità prodotta, ovvero benefici per la collettività e risorse consumate.

Per quanto riguarda le società di capitale partecipate **raccomanda:**

- di acquisire al più presto i dati indicati, inerenti la composizione dei Consigli di Amministrazione delle società partecipate per le verifiche previste dalla Legge 295/06, art. 1, commi 718-725-726-727-728-729 e 734, anche ai fini della pubblicità prevista dal comma 735;
- di acquisire non appena approvati dai rispettivi organi assembleari i bilanci chiusi al 31.12.2015.

Raccomanda inoltre :

- l'adeguamento del sistema informatico/contabile affinché si perfezioni la procedura di riconciliazione dei dati della contabilità finanziaria con i valori economici-patrimoniali, al fine di poter attestare la completezza e l'attendibilità dello stato patrimoniale. In particolare per quanto riguarda la gestione delle immobilizzazioni e dell'utilizzo dei finanziamenti "conferimenti" per la realizzazione degli investimenti. Si suggerisce di conservare le carte di lavoro a supporto dei dati utilizzati per le operazioni di riconciliazione;
- l'aggiornamento costante dell'inventario dei beni patrimoniali.

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 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

