

COMUNE DI BOCA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

Il Revisore Unico

CORRADO TORCHIO

Comune di Boca

Il Revisore Unico

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Premesso che 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;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Boca (NO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, il 18/05/2016.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Corrado Torchio revisore nominato con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 06.06.2014 per il triennio dal 06/06/2014 al 05/06/2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n.16 del 20/04/2016, completi di:

- 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 del Commissario Prefettizio riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - 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 e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ♦ 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;

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;

♦ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, anche sulla base di tecniche 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. contestualmente all'approvazione del bilancio medesimo;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 477 reversali e n.914 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 31.12.2015 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del 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, 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, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			75.992,28
Riscossioni	279.674,40	755.874,05	1.035.548,45
Pagamenti	108.338,48	841.020,08	949.358,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			162.182,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			162.182,17

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 2013	165.038,98	
Anno 2014	75.992,28	
Anno 2015	162.182,17	

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 57.210,81

come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015
Accertamenti	(+)	1.022.333,87	1.023.022,62
Impegni	(-)	992.926,37	965.811,81
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		29.407,50	57.210,81

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	755.874,05
Pagamenti	(-)	841.020,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-85.146,03
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	267.148,57
Residui passivi	(-)	124.791,73
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	142.356,84
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		57.210,81

L'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2014 pari ad euro 105.703,91 (fondi liberi) è stato applicato complessivamente per Euro 50.000,00 al bilancio 2015.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	604.867,90	695.464,93	638.198,97
Entrate titolo II	78.498,27	24.966,64	17.581,74
Entrate titolo III	221.308,00	185.669,88	231.516,63
Totale titoli (I+II+III) (A)	904.674,17	906.101,45	887.297,34
Spese titolo I (B)	799.365,01	756.200,93	718.620,76
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	98.876,12	105.253,80	112.052,14
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	6.433,04	44.646,72	56.624,44
FPV di parte corrente iniziale (+)			0,00
FPV di parte corrente finale (-)			0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			0,00
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	24.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare) Utili partecipate			24.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	6.433,04	44.646,72	32.624,44

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	37.319,85	16.636,45	11.169,87
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	37.319,85	16.636,45	11.169,87
Spese titolo II (N)	26.937,87	31.875,67	10.583,50
Differenza di parte capitale (P=M-N)	10.381,98	-15.239,22	586,37
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	24.000,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			0,00
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)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	10.381,98	-15.239,22	24.586,37

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:

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 93.608,57 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			75.992,28
RISCOSSIONI	279.674,40	755.874,05	1.035.548,45
PAGAMENTI	108.338,48	841.020,08	949.358,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			162.182,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			162.182,17
RESIDUI ATTIVI	38.182,68	267.148,57	305.331,25
RESIDUI PASSIVI	198.471,45	124.791,73	323.263,18
<i>Differenza</i>			-17.931,93
<i>FPV per spese correnti</i>			641,67
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			50.000,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			93.608,57

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



EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	131.720,29	105.703,91	93.608,56
di cui:			
a) parte accantonata			3.047,14
b) Parte vincolata	70.909,12		0,00
c) Parte destinata		39.683,65	24.586,37
e) Parte disponibile (+/-) *	60.811,17	66.020,26	65.975,05

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	50.641,68
TOTALE PARTE VINCOLATA	50.641,68

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.047,14
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.047,14

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



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
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		39.683,65			10.316,35	50.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	39.683,65	0,00	0,00	10.316,35	50.000,00

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	348.512,73	279.674,40	38.182,68	- 30.655,65
Residui passivi	318.801,10	108.338,48	198.471,45	- 11.991,17

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 (+)	1.023.022,62
Totale impegni di competenza (-)	965.811,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA	57.210,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	30.655,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.991,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.664,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	57.210,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.664,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	55.703,91
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	144.250,24

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato i parametri relativi al patto di stabilità interno 2015 ottenendo un saldo finanziario di E.161.000,00 conto un obiettivo programmatico annuale di E. 74.000,00.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle relative agli esercizi 2013 e 2014.

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Categoria I - Imposte			
I.C.I./IMU	192.964,00	315.000,00	318.055,70
Tributo servizi indivisibili		46.110,35	48.316,27
Addizionale IRPEF			
Imposta sulla pubblicità	1.891,07	1.856,82	1.442,79
Altre		554,16	383,00
Totale categoria I	194.855,07	363.521,33	368.197,76
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani/Tares/add TEFA	162.416,72	164.210,50	146.054,34
Tassa smaltimento rifiuti			
TOSAP			
Tasi			
Totale categoria II	162.416,72	164.210,50	146.054,34
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.249,09	1.065,60	929,00
Altri tributi	245.559,43	166.667,50	123.017,87
Totale categoria III	246.808,52	167.733,10	123.946,87
Totale entrate tributarie	604.080,31	695.464,93	638.198,97

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					
Recupero evasione TARSU/TIA/	5.000,00	4.509,03	90,18%	4.509,03	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	5.000,00	4.509,03	90,18%	4.509,03	100,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
37.319,85	16.636,45	11.169,87

I contributi per permesso di costruire sono destinati a copertura del titolo II della spesa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	78.498,27	24.966,64	17.581,74
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contr. e trasf. correnti della regione per funzioni delegate			
Totale	78.498,27	24.966,64	17.581,74

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:



	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	187.739,58	147.612,36	187.556,46
Proventi dei beni dell'ente	33.453,27	34.720,68	19.928,51
Interessi su anticip.ni e crediti	115,15	96,84	31,66
Utili netti delle aziende		3.240,00	24.000,00
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	221.308,00	185.669,88	231.516,63

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente il cui tasso in percentuale di copertura è pari al 84%

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizi Climatici Anziani				
Impianti Sportivi				
Mense scolastiche	16.341,40	17.522,92	-1.181,52	93,26%
Servizi pre post scuola				
Totale	16.341,40	17.522,92	-1.181,52	67,79%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Non si riscontrano voci iscritte a titolo di sanzioni per violazioni codice della strada

Proventi dei beni dell'ente



Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari ad Euro 19.928,51

Spese correnti

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

Classificazione delle spese per intervento	2013	2014	2015
Funz.Gen.Aminist. Di Gestione	360.522,16	338.803,71	317.084,40
Funz.di polizia locale	37.655,64	39.335,38	40.484,23
Funz.Istruzione Pubblica	82.676,70	70.590,86	57.377,36
Funz.Rel.Cultura e Beni Culturali			
Funz.Sport e Sett.Ricreativo			
Funz.Campo Turistico			
Funz.Vialbilità e Trasporti	99.145,71	96.096,59	97.514,69
Funz.Gestione Territorio ed Ambiente	131.969,21	122.154,31	124.442,42
Funz.Settore Sociale	87.395,59	89.220,08	81.717,66
Funz.Sviluppo Economico			
Totale spese correnti	799.365,01	756.200,93	718.620,76

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) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dalla Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.



Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	256.056,28	240.950,24
spese incluse nell'int.03	26.616,81	13.164,32
irap	17.877,50	15.969,13
altre spese incluse	14.143,30	6.162,48
Totale spese di personale	314.693,89	276.246,17
spese escluse	45.011,77	35.459,93
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	269.682,12	240.786,24
Spese correnti	800.513,74	718.620,76
Incidenza % su spese correnti	33,69%	33,51%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

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	165.079,92
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	15.787,91
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	43.960,23
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	13.486,53
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.471,64
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	240.786,23

Le componenti escluse 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	35.459,93
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	
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		35.459,93

				32
	2013	2014	2015	
Dipendenti di ruolo + scavalchi + convenzioni(rapportati ad	8	8	8	
spesa per personale	265.408,07	253.834,14	240.786,24	
spesa corrente	799.365,01	756.200,93	718.620,76	
Costo medio per dipendente	33.176,01	31.729,27	30.098,28	
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,20%	33,57%	33,51%	

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma che rientrano nella previsione del limite stabilito dall'art 14 del DL 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro zero/0 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	34.094,00	84,00%	5.455,04	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	210,00	50,00%	105,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero/0.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non esistono nel 2015 incarichi specifici in materia informatica. L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammontano ad euro 19.649,94 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,172 %.



Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza, si rileva che nell'anno 2015 sono state effettuate principalmente spese legate alla manutenzione straordinaria del territorio e della viabilità.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non risulta alcuna spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi pertanto risultano rispettati i limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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 media semplificata

- a) Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato vale a dire con la media semplice tra incassato ed accertato.

importi	
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	0
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	3047,14
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	3047,14

Dai dati esaminati risulta che il **fondo crediti di dubbia esigibilità** all'01.01.2015 era di € 0,00.

Al 31.12.2015 lo stesso è stato incrementato di € 3.047,14. e pertanto risulta ammontare ad € 3.047,14,

Si segnala che l'Ente ha optato all'accantonamento con il sistema "della media semplice".

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e contenziosi.



Fondo perdite società partecipate

Gli ultimi dati in possesso dell'Ente relativi alle società partecipate risalgono al consuntivo 2014, ed evidenziano situazioni in avanzo di gestione. Pertanto l'Ente visto la mancanza di dati relativi al 2015 non ha accantonato alcuna somma a fondo perdite società partecipate.

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:

2013	2014	2015
3,630	2,974	2,172

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	599.704	500.828	395.574
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	98.876	105.254	112.052
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	500.828	395.574	283.522

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	32.826	26.448	19.650
Quota capitale	98.876	105.254	112.052
Totale fine anno	131.702	131.702	131.702

Per l'esercizio 2015 non vi sono nuove risorse derivanti da indebitamento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto e pertanto non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 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 TUEL.

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. 10 del 20.04.2016 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:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 30.655,65

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 11.991,17

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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	0,00	0,00	0,00	6.411,63	7.294,89	152.450,63	166.157,15	
di cui Tarsu/tari	0,00			6.411,63	7.294,89	141.000,00	154.706,52	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II	5.754,00			0,00		0,00	5.754,00	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	107.554,65	113.554,65	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi						0,00	0,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	5.754,00	0,00	0,00	6.411,63	13.294,89	260.005,28	285.465,80	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione	0,00					0,00	0,00	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	9.370,00	0,00	310,00	317,00	2.725,16	7.143,29	19.865,45	
Totale Attivi	15.124,00	0,00	310,00	6.728,63	16.020,05	267.148,57	305.331,25	
PASSIVI								
Titolo I	41.111,07	26.188,88	38.297,09	40.149,02	46.504,87	115.644,07	307.895,00	
Titolo II						4.026,00	4.026,00	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	4.894,19	502,54	258,25	516,45	49,09	5.121,66	11.342,18	
Totale Passivi	46.005,26	26.691,42	38.555,34	40.665,47	46.553,96	124.791,73	323.263,18	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussiste tale casistica

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Al riguardo il Revisore prende atto che, nella documentazione messa a disposizione, risulta quella presentata da ACQUEDOTTO DI BORGOMANERO, GOZZANO ED UNITI SRL.

L'Ente non ha potuto fornire quella riguardo il "CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE" e "ACQUA NOVARA VCO SPA", in quanto non hanno ancora inviato nessuna certificazione.

Il Revisore invita l'Ente a sollecitare l'invio dell'attestazione da parte degli organismi partecipati.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente non ha attualmente adottato atti per predisporre misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 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.

In merito il Revisore raccomanda di ottemperare al più presto a quanto disposto dalla normativa al fine di poter adottare le misure necessarie e pubblicare l'atto sul sito dell'Ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 relativamente alla rilevazione tempestiva dei pagamenti sul sistema PCC.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: 29.01.2016;

Economo: 30.01.2016

Agenti contabili: 23.03.2016



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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	2.833.840	-246.763	2.587.077
Immobilizzazioni finanziarie	461.946	-91.740	370.206
Totale immobilizzazioni	3.295.786	-338.503	2.957.283
Rimanenze			
Crediti	348.513	-43.182	305.331
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	75.992	86.190	162.182
Totale attivo circolante	424.505	43.008	467.513
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	3.720.291	-295.495	3.424.796
Conti d'ordine			4.026
Passivo			
Patrimonio netto	2.966.232	-189.048	2.777.184
Conferimenti	39.684	5.169	44.853
Debiti di finanziamento	395.574	-112.052	283.522
Debiti di funzionamento	303.702	4.193	307.895
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	15.099	-3.757	11.342
Totale debiti	714.374	-111.616	602.759
Ratei e risconti			
Totale del passivo	3.720.290	-295.495	3.424.796
Conti d'ordine			4.026

L'ente, in relazione al patrimonio, è fondamentale che provveda alla perfetta conservazione dello stesso in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.



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.

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 2015.

Il Revisore

Corrado Torchio

