

UNIONE NOVARESE 2000

Provincia di Novara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2014*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Richetta

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ANNO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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.

Pertanto, la sottoscritta Elena Richetta, revisore dei conti dell'Unione Novarese 2000,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta dell'unione comunale n. 19 del 30/03/2015,
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- visto il regolamento di contabilità

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto 2014 dell'Unione Novarese 2000 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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;
- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- l'adempimento degli obblighi fiscali

<i>Gestione Finanziaria</i>

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;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015;
- 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 2015 .

- **Risultati della gestione**

a) Saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			145.473,34
Riscossioni	439.033,43	4.755.948,91	5.194.982,34
Pagamenti	737.483,92	4.602.971,76	5.340.455,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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 2012		147.912,48
Anno 2013	145.473,34	
Anno 2014		366.397,11

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 514.563,13 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.725.584,78
Impegni	(-)	5.211.021,65
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		514.563,13

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.755.948,91
Pagamenti	(-)	4.602.971,76
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	152.977,15
Residui attivi	(+)	969.635,87
Residui passivi	(-)	608.049,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	361.585,98
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	514.563,13

Totale avanzo di competenza *[A] - [B]*: 514.563,13

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2014	consuntivo 2013
Entrate titolo I	802.785,83	832.167,11
Entrate titolo II	2.135.853,88	2.159.666,41
Entrate titolo III	473.286,47	435.762,01
(A) Totale titoli (I+II+III)	3.411.926,18	3.427.595,53
(B) Spese titolo I	3.211.167,46	3.259.075,93
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *		
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	200.758,72	168.519,60
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni		
-patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	53.320,00	25.900,00
- altre entrate		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	147.438,72	142.619,60

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2014	consuntivo 2013
Entrate titolo IV	1.000,00	6.384,00
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.000,00	6.384,00
(N) Spese titolo II	53.592,70	49.330,00
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	53.320,00	25.900,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	18.637,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	727,30	1.591,00

*-**-al netto dell'anticipazione di tesoreria

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 686.489,09 come risulta dai seguenti elementi:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014					145.473,34
RISCOSSIONI			439.033,43	4.755.948,91	5.194.982,34
PAGAMENTI			737.483,92	4.602.971,76	5.340.455,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014					0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
Differenza					0,00
RESIDUI ATTIVI			396.092,13	969.635,87	1.365.728,00
RESIDUI PASSIVI			71.189,02	608.049,89	679.238,91
Differenza					686.489,09
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014					686.489,09

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

Fondi vincolati	536.206,73
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	150.282,36
Totale avanzo/disavanzo	686.489,09

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	5.725.584,78
Totale impegni di competenza	-	5.211.021,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		514.563,13

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	112.461,60
Minori residui passivi riaccertati	+	100.870,59
SALDO GESTIONE RESIDUI		-11.591,01

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		514.563,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		-11.591,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLI		183.516,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZION		686.489,09

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2012	2013	2014
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	719.296,57	832.167,11	802.785,33
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.567.096,41	2.159.666,41	2.135.853,88
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	363.689,03	435.762,01	473.286,47
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	23.670,00	6.384,00	1.000,00
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	147.912,48	1.123.122,29	2.062.693,20
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	249.133,76	244.160,83	249.965,40
Totale Entrate	3.070.798,25	4.801.262,65	5.725.584,28

Spese	2012	2013	2014
<i>Titolo II</i> Spese correnti	2.535.232,98	3.259.075,93	3.211.167,46
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	83.466,59	49.330,00	53.592,70
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	147.912,48	1.123.122,29	1.696.296,09
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	249.133,76	244.160,83	249.965,40
Totale Spese	3.015.745,81	4.675.689,05	5.211.021,65

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	55.052,44	125.573,60	514.562,63
---	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	186.098,00	18.637,00	
--	-------------------	------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	241.150,44	144.210,60	514.562,63
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013 e 2012

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
Imposta sulla pubblicità	20.514,94	17.500,00	17.500,00
Imposta di soggiorno			
Altre imposte			
Totale categoria I	20.514,94	17.500,00	17.500,00
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	661.293,39	776.251,00	754.969,77
TOSAP	29.054,98	31.916,11	23.816,06
Addizionale erariale			
Altre tasse			
Totale categoria II	690.348,37	808.167,11	778.785,83
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.433,26	6.500,00	6.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Altri tributi propri			
Totale categoria III	8.433,26	6.500,00	6.500,00

)b Contributi per permesso di costruire

Non presenti.

)c Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	56.836,41	40.726,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	88.589,85	66.434,20
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	1.990.427,62	2.052.505,76
Totale	2.135.853,88	2.159.666,41

)d Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2013

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	464.190,29	431.095,04	-33.095,25
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	96,48	102,32	5,84
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	8.999,70	4.564,65	-4.435,05
Totale entrate extratributarie	473.286,47	435.762,01	-37.524,46

)e Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014 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 suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	130.073,92	132.426,16	-2.352,24	98 %
Altri servizi	2.708,72	4.469,10	-1.760,38	61 %

L'Ente non gestisce né servizi indispensabili né servizi diversi.

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
101.978,91	186.621,66	226.066,49

g) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	916.963,09	895.130,26	885.625,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	70.842,59	79.737,46	66.289,06
03 - Prestazioni di servizi	1.392.463,97	1.810.297,45	1.745.719,35
04 - Utilizzo di beni di terzi	18.715,69	12.262,47	18.085,90
05 - Trasferimenti	729.985,82	395.395,71	427.628,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	275,04	4.363,98	8.147,81
07 - Imposte e tasse	62.264,65	60.080,80	59.190,31
08 - Oneri straordinari	722,13	1.807,80	1.807,80
09 - Fondo svalutazione crediti			481,14
Totale spese correnti	3.192.232,98	3.259.075,93	3.212.975,26

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	935.076,21	427.282,61	394.992,13	822.274,74	112.801,47
C/capitale Tit. IV, V	6.108,00	6.448,00		6.448,00	-340,00
Servizi c/terzi Tit. VI	6.402,95	5.302,82	1.100,00	6.402,82	0,13
Totale	947.587,16	439.033,43	396.092,13	835.125,56	112.461,60

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	856.700,04	701.881,43	71.189,02	773.070,45	83.629,59
C/capitale Tit. II	50.369,36	33.128,36		33.128,36	17.241,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.474,13	2.474,13		2.474,13	
Totale	909.543,53	737.483,92	71.189,02	808.672,94	100.870,59

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	112.801,47
Minori residui attivi	-340,00
Minori residui passivi	100.870,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	213.332,06

Nel conto del bilancio dell'anno 2014:

- non risultano residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010
- non risultano residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2009.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro e crediti inesigibile per euro 77.219 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		35.961,88	39.209,77	57.458,19	92.680,21	416.227,72	641.537,77
di cui Tarsu		32.775,62	35.695,73	52.245,65	87.309,25	392.227,72	600.253,97
Titolo II					36.653,36	493.222,18	529.875,54
Titolo III		62.497,31	58.865,27	10.151,55	1.514,59	56.818,50	189.847,22
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada		62.497,31	57.665,27	9.313,75		16.865,88	146.342,21
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI	1.100,00					3.367,47	4.467,47
Totale	1.100,00	98.459,19	98.075,04	67.609,74	130.848,16	969.635,87	1.365.728,00

PASSIVI							
Titolo I					71.189,02	556.136,71	627.325,73
Titolo II						51.183,40	51.183,40
Titolo III							
Titolo IV						729,78	729,78
Totale					71.189,02	608.049,89	679.238,91

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nulla da segnalare al presente punto.

Rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha organismi partecipati.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	26.203	6.795	-1.661	31.337
Immobilizzazioni materiali	297.338	29.060	-48.136	278.261
Immobilizzazioni finanziarie	483.685		77.220	560.905
Totale immobilizzazioni	807.226	35.855	27.423	870.503
Rimanenze				
Crediti	960.961	418.141	2.107	1.381.209
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	145.473	-145.473		0
Totale attivo circolante	1.106.434	272.668	2.107	1.381.209
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	1.913.660	308.522	29.530	2.251.712
Conti d'ordine	50.369	814		51.183
Passivo				
Patrimonio netto	865.052		210.906	1.075.958
Conferimenti	189.435	1.340	-9.472	181.303
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	856.700	-229.374		627.326
Debiti per anticipazione di cassa		366.397		366.397
Altri debiti	2.474	-1.744		730
Totale debiti	859.174	135.278		994.453
Ratei e risconti				
Totale del passivo	1.913.661	136.618	201.434	2.251.713
Conti d'ordine	50.369	814		51.183

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

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di rendiconto dell'esercizio 2014 e sui documenti allegati.

17/04/2015

L'ORGANO DI REVISIONE

