

UNIONE NOVARESE 2000

Provincia di Novara

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Richetta

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ANNO 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»;
- 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 2015, approvati con delibera della giunta dell'unione comunale n. 22 del 7/04/2016,
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del bilancio 2015 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
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui con delibera G.U. n. 17 del 31/03/2016.

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;
- 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 2016:

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni	911.533,27	4.923.694,96	5.835.228,23
Pagamenti	536.191,96	5.299.036,27	5.835.228,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			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 2013	145.473,34	
Anno 2014		366.397,11
Anno 2015		43.909,93

Come più volte ricordato, il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dallo sfasamento temporale tra le entrate (l'Unione ha unicamente la TARI quale entrata propria rilevante) e le uscite (in particolare: competenze spettanti al personale).

Il revisore raccomanda l'attento monitoraggio del ricorso all'anticipazione di cassa, in quanto il medesimo, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, dovrebbe costituire una soluzione di breve periodo per superare transitorie situazioni di scarsa o insufficiente liquidità e non invece una forma sistematica di finanziamento dell'ente.

Il ripetuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre a costituire un possibile indicatore di squilibrio finanziario, appare potenzialmente foriera di futuri pregiudizi al mantenimento degli equilibri di bilancio dell'Ente.

Si richiama pertanto l'attenzione degli organi tecnici e politici sulla necessità di una verifica puntuale di tali equilibri finalizzata a una sana gestione e al contenimento di tale dinamica; si suggerisce inoltre un attento monitoraggio della situazione finanziaria dell'ente, prevedendo eventualmente, ove lo si ritenga opportuno, cadenze infrannuali di verifica del mantenimento degli equilibri generali di bilancio.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 100.380,33 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	6.094.036,56
Impegni	(-)	5.993.656,23
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		100.380,33

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	4.923.694,96
Pagamenti	(-)	5.299.036,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-375.341,31
Residui attivi	(+)	1.170.341,60
Residui passivi	(-)	694.619,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	475.721,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	100.380,33

Totale avanzo di competenza [A] - [B]: 100.380,33

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 2015	consuntivo 2014
Entrate titolo I	790.620,88	802.785,83
Entrate titolo II	2.236.658,36	2.135.853,88
Entrate titolo III	698.947,30	473.286,47
(A) Totale titoli (I+II+III)	3.726.226,54	3.411.926,18
(B) Spese titolo I	3.217.435,67	3.211.167,46
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *		
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	508.790,87	200.758,72
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	-37.261,97	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)	-37.261,97	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:		53.320,00
- altre entrate		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	471.528,90	147.438,72

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2015	consuntivo 2014
Entrate titolo IV	0,00	1.000,00
Entrate titolo V **	30.000,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	30.000,00	1.000,00
(N) Spese titolo II	72.013,43	53.592,70
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-42.013,43	
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	37.261,97	53.320,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	36.320,00	0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	31.568,54	727,30

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

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 881.160,46 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014				0,00
RISCOSSIONI	911.533,27	4.923.694,96		5.835.228,23
PAGAMENTI	536.191,96	5.299.036,27		5.835.228,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014				0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				0,00
RESIDUI ATTIVI	458.909,17	1.170.341,60		1.629.250,77
RESIDUI PASSIVI	23.470,35	694.619,96		718.090,31
<i>Differenza</i>				911.160,46
<i>F.do pluriennale vincolato</i>				-30.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015				881.160,46

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

Fondi vincolati	714.904,73
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	166.255,73
Totale avanzo/disavanzo	881.160,46

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	6.094.036,56
Totale impegni di competenza (-)	5.993.656,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.380,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.714,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	119.576,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	124.291,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.380,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	124.291,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	402.717,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	283.771,98
DEDOTTO F. PLUR. VINCOLATO	-30.000,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	881.160,46

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	832.167,11	802.785,33	790.620,88
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.159.666,41	2.135.853,88	2.236.658,36
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	435.762,01	473.286,47	698.947,30
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.384,00	1.000,00	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.123.122,29	2.062.693,20	1.883.250,83
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	244.160,83	249.965,40	484.559,19
Totale Entrate		4.801.262,65	5.725.584,28	6.094.036,56

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.259.075,93	3.211.167,46	3.217.435,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	49.330,00	53.592,70	72.013,43
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.123.122,29	1.696.296,09	2.219.647,94
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	244.160,83	249.965,40	484.559,19
Totale Spese		4.675.689,05	5.211.021,65	5.993.656,23

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	125.573,60	514.562,63	100.380,33
---	-------------------	-------------------	-------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	144.210,60	514.562,63	100.380,33
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti.

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Categoria I - Imposte				
Imposta sulla pubblicità	20.514,94	17.500,00	17.500,00	17.500,00
Imposta di soggiorno				
Altre imposte				
Totale categoria I	20.514,94	17.500,00	17.500,00	17.500,00
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	661.293,39	776.251,00	754.969,77	745.064,37
TOSAP	29.054,98	31.916,11	23.816,06	21.556,51
Addizionale erariale				
Altre tasse				
Totale categoria II	690.348,37	808.167,11	778.785,83	766.620,88
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.433,26	6.500,00	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	6.500,00
Totale entrate tributarie	719.296,57	832.167,11	802.785,83	790.620,88

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	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	56.836,41	62.507,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	88.589,85	88.024,99
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	2.086.125,48
Totale	2.135.853,88	2.236.658,36

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	464.190,29	678.974,53	214.784,24
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	96,48	6,89	-89,59
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	8.999,70	19.965,88	10.966,18
Totale entrate extratributarie	473.286,47	698.947,30	225.660,83

e) Proventi dei servizi pubblici

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	145.062,92	146.136,33	-1.073,41	99%
Altri servizi	2.927,60	4.096,82	-1.169,22	71%

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

- **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	2015
01 - Personale	916.963,09	895.130,26	885.625,09	896.153,71
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	70.842,59	79.737,46	66.289,06	67.576,41
03 - Prestazioni di servizi	1.392.463,97	1.810.297,45	1.745.719,35	1.837.387,79
04 - Utilizzo di beni di terzi	18.715,69	12.262,47	18.085,90	13.959,29
05 - Trasferimenti	729.985,82	395.395,71	427.628,80	332.300,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	275,04	4.363,98	8.147,81	6.085,22
07 - Imposte e tasse	62.264,65	60.080,80	59.190,31	62.413,42
08 - Oneri straordinari	722,13	1.807,80	1.807,80	1.559,00
09 - Fondo svalutazione crediti			481,14	
Totale spese correnti	3.192.232,98	3.259.075,93	3.212.975,26	3.217.435,67

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nulla da segnalare al presente punto.

Rapporti con organismi partecipati

L'ente non ha organismi partecipati.

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 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.U. n.17 del 31/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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 da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	31.338		-1.661	29.676
Immobilizzazioni materiali	278.261	118.945	-41.107	356.100
Immobilizzazioni finanziarie	560.905		141.235	702.140
Totale immobilizzazioni	870.504	118.945	98.467	1.087.917
Rimanenze				
Crediti	1.381.209	248.041	-177.000	1.452.250
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	1.381.209	248.041	-177.000	1.452.250
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	2.251.713	366.987	-78.533	2.540.167
Conti d'ordine	51.183	-46.932		4.251
Passivo				
Patrimonio netto	1.075.958		545.554	1.621.512
Conferimenti	181.303		-9.065	172.238
Debiti di finanziamento		30.000		30.000
Debiti di funzionamento	627.326	-10.397		616.929
Debiti per anticipazione di cassa	366.397	-322.487		43.910
Altri debiti	729	-729	55.579	55.579
Totale debiti	994.452	-303.613	55.579	746.418
Ratei e risconti				
Totale del passivo	2.251.713	-303.613	592.068	2.540.167
Conti d'ordine	51.183	-46.932		4.251

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2015
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	<i>3.717.224,43</i>
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	<i>3.252.559,08</i>
	Risultato della gestione	464.665,35
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
	Risultato della gestione operativa	464.665,35
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-6.078,33</i>
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>86.966,98</i>
	Risultato economico di esercizio	545.554,00

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 2015 e sui documenti allegati.

22/04/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Richetta

