

Comune di Briona

Provincia di Novara

**Relazione dell'organo di
revisione**

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

ANNO 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ELENA RICETTA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Briona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Elena Richetta, revisore del conto del Comune in oggetto, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 07/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ♦ 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;

DATO ATTO CHE

- * l'ente nel corso dell'anno 2015 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio a partire dall'01.01.2016, con la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati- se presenti – in una 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 patto di stabilità per l'anno 2015;
- 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel 2015 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2015		802.344,09
RISCOSSIONI:		
in conto residui	215.117,95	
in conto competenza	1.058.387,29	
	Totale	1.273.505,24
PAGAMENTI:		
in conto residui	214.742,50	
in conto competenza	892.663,71	
	Totale	1.107.406,21
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015		968.443,12

Risultato della gestione di competenza - Risultato di amministrazione

Il rendiconto dell'esercizio 2015 espone un risultato della gestione di competenza positivo per € 219.351,95 ed un risultato complessivo con un avanzo di amministrazione di € 665.054,34.

Riscossioni	(+)	1.058.387,29
Pagamenti	(-)	892.663,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	165.723,58
Residui attivi	(+)	182.283,12
Residui passivi	(-)	128.654,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	53.628,37
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	219.351,95

FONDO DI CASSA AL 31.12.2015	968.443,12
RESIDUI ATTIVI	310.037,74
RESIDUI PASSIVI	190.330,87
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO	-423.095,65
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	665.054,34
di cui:	
a) fondi vincolati	35.165,80
b) altri fondi vincolati c/capitale	328.029,00
c) fondi non vincolati	301.859,54

Equilibri

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2015	2014
Entrate titolo I	748.240,85	765.007,13
Entrate titolo II	62.511,70	111.430,61
Entrate titolo III	43.812,93	36.214,88
Totale titoli (I+II+III) (A)	854.565,48	912.652,62
Spese titolo I (B)	792.590,96	801.480,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	13.535,73	90.511,37
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	48.438,79	20.660,89
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
Altre entrate		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	100.000,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	48.438,79	120.660,89

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2015	2014
Entrate titolo IV	326.936,72	288.372,08
Entrate titolo V **	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	326.936,72	288.372,08
Spese titolo II (N)	156.023,56	8.906,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	170.913,16	279.466,08
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	163.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	333.913,16	279.466,08

Verifica del patto di stabilità interno

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

Analisi delle principali poste

Entrate

Titolo I - Entrate tributarie

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	738.242	739.933
Accertamenti	765.007	748.241
accertamento sul totale delle previsioni	104%	101%

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti tributarie

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	114.364	57.703
Accertamenti	111.431	62.512
accertamento sul totale delle previsioni	97%	108%

Titolo III - Entrate extratributarie

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	45.022	51.042
Accertamenti	36.214	43.813
accertamento sul totale delle previsioni	80%	86%

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

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	424.000	364.410
Accertamenti	288.372	326.937
accertamento sul totale delle previsioni	68%	90%

Titolo V - Entrate derivati dall'accensione di prestiti

	2014	2015
Previsioni definitive di bilancio	-	-
Accertamenti	-	-

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, evidenzia una riduzione del 14% circa:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	2015	2014	Var. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
01 - Personale	3.279,84	3.954,99	-675,15	-17,07%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	212,71	1.612,92	-1.400,21	-86,81%
03 - Prestazioni di servizi	50.112,11	73.681,86	-23.569,75	-31,99%
04 - Utilizzo di beni di terzi	650,63	26,00	624,63	2402,42%
05 - Trasferimenti	715.541,40	690.492,33	25.049,07	3,63%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.139,99	12.633,35	-6.493,36	-51,40%
07 - Imposte e tasse	2.440,28	1.256,56	1.183,72	94,20%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.214,00	17.822,35	-3.608,35	-20,25%
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00	0,00%
Totale spese correnti	792.590,96	801.480,36	-8.889,40	-1,11%

Spese per il personale

Il Comune di Briona non ha personale dipendente perché completamente trasferito all'Unione Novarese 2000. Le uniche spese di personale riguardano il segretario comunale in convenzione con altri comuni.

Spese per investimenti

Classificazione delle spese per investimenti				
	2015	2014	Var. 2015 - 2014	Var. % 2015 - 2014
Acq. Beni imm.	144.715,99	8.906,00	135.809,99	1524,93%
Acq. Beni mobili, macchine e attr. Tecniche	1.464,00	0,00	1.464,00	0,00%
Incarichi prof. Esterni	4.981,02	0,00	4.981,02	0,00%
Trasferimenti di capitale	4.862,55	0,00	4.862,55	0,00%
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale spese correnti	156.023,56	8.906,00	147.117,56	1651,89%

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	14.701		-2.538	12.163
Immobilizzazioni materiali	3.276.673	158.677	-120.780	3.314.569
Immobilizzazioni finanziarie	156.674		18.941	175.615
Totale immobilizzazioni	3.448.048	158.677	-104.377	3.502.348
Rimanenze				0
Crediti	430.073	-117.855	-104	312.115
Altre attività finanziarie				0
Disponibilità liquide	802.344	166.099	0	968.443
Totale attivo circolante	1.232.418	48.244	-104	1.280.558
Rateli e risconti				0
Totale dell'attivo	4.680.466	206.921	-104.481	4.782.906
Conti d'ordine	294.216	-214.731	0	79.485
Passivo				
Patrimonio netto	1.600.214		273.049	1.873.263
Conferimenti	2.780.955	44.859	-139.048	2.686.766
Debiti di finanziamento	125.567	-13.536		112.031
Debiti di funzionamento	171.182	-73.769		97.413
Debiti per anticipazione di cassa				0
Altri debiti	2.549	10.884		13.433
Totale debiti	299.297	-76.420	0	222.877
Rateli e risconti				0
Totale del passivo	4.680.466	-31.561	134.001	4.782.906
Conti d'ordine	294.216	-214.731	0	79.485

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

CONCLUSIONI

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

18 aprile 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

