

Comune di Briona

Provincia di Novara

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*Al rendiconto di gestione*

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CESARE SPALLUTO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
– Verifiche preliminari .....	5
– Gestione Finanziaria.....	5
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione.....	9
Conciliazione dei risultati finanziari.....	10
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	11
– Entrate Tributarie .....	11
– Contributi per permesso di costruire .....	12
– Entrate Extratributarie .....	12
– Spese correnti .....	13
– Spese per il personale .....	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	14
CONTO DEL PATRIMONIO.....	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	15
CONCLUSIONI .....	15

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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;

### PRESENTA

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Briona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Cesare Spalluto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29 aprile 2016;

- ♦ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 13.04.2016, 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:

- schema rendiconto della gestione 2016;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 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 2016 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio a partire dal 1° gennaio 2016, con la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed 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 - nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## **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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 2016 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 2017, 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 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo.

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			968.443,12
Riscossioni	193.193,53	961.166,41	1.154.359,94
Pagamenti	114.375,71	949.685,23	1.064.060,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.058.742,12</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.058.742,12</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.058.742,12
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Disponibilità	802.344,09	968.443,12	1.058.742,12
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 185.848,12, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	1.199.028,13
Impegni di competenza	1.013.180,01
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>185.848,12</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	961.166,41
Pagamenti	(-)	949.685,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	11.481,18
fondo pluriennale vincolato entrate	(+)	423.095,65
fondo pluriennale vincolato spese	(-)	272.035,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	151.059,97
Residui attivi	(+)	237.861,72
Residui passivi	(-)	63.494,78
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	174.366,94
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>336.908,09</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2015	2016
Entrate titolo I	748.240,85	792.320,90
Entrate titolo II	62.511,70	51.202,25
Entrate titolo III	43.812,93	49.369,69
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>854.565,48</b>	<b>892.892,84</b>
Spese titolo I (B)	792.590,96	750.260,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	13.535,73	9.302,75
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>48.438,79</b>	<b>133.329,76</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		
FPV di parte corrente finale (-)		
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>11.006,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>48.438,79</b>	<b>122.323,76</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2015	2016
Entrate titolo IV	326.936,72	247.486,32
Entrate titolo V **	0,00	11.303,59
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>326.936,72</b>	<b>258.789,91</b>
Spese titolo II (N)	156.023,56	206.271,55
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>170.913,16</b>	<b>52.518,36</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	11.006,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		151.059,97
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	11.303,59
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	163.000,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>333.913,16</b>	<b>203.280,74</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.029.673,48, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			968.443,12
RISCOSSIONI	193.193,53	961.166,41	1.154.359,94
PAGAMENTI	114.375,71	949.685,23	1.064.060,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.058.742,12</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.058.742,12</b>
RESIDUI ATTIVI	126.986,61	237.861,72	364.848,33
RESIDUI PASSIVI	58.386,51	63.494,78	121.881,29
<i>Differenza</i>			<b>242.967,04</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			272.035,68
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.029.673,48</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	762.290,44	665.054,34	1.029.673,48
di cui:			
a) parte accantonata		34.645,00	38.832,15
b) Parte vincolata	20.880,00	520,80	
c) Parte destinata	378.122,00	328.029,00	472.364,41
e) Parte disponibile (+/-) *	363.288,44	301.859,54	518.476,92

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	38.052,15
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	780,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>38.832,15</b>

### Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	310.037,74	193.193,53	126.986,61	10.142,40
Residui passivi	190.330,87	114.375,71	58.386,51	- 17.568,65

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.199.028,13
Totale impegni di competenza (-)	1.013.180,01
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)	423.095,65
Fondo pluriennale vincolato spesa (-)	272.035,68
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>185.848,12</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.142,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.568,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.711,05</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	336.908,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	27.711,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	665.054,34
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>1.029.673,41</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come risulta dal prospetto contenuto nella Relazione illustrativa, cui si rimanda.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	264.043,94	332.800,00	339.758,35
I.M.U. recupero evasione			11.006,00
I.C.I. recupero evasione	43.000,00	28.760,00	47.057,13
T.A.S.I.	45.000,00	76.784,23	5.964,60
Addizionale I.R.P.E.F.	130.000,00	125.000,00	115.996,31
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	62.000,00		
<b>Totale categoria I</b>	<b>544.043,94</b>	<b>563.344,23</b>	<b>519.782,39</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	172.252,00	177.244,32	173.759,15
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	5,89		
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>172.257,89</b>	<b>177.244,32</b>	<b>173.759,15</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	48.705,30	7.652,30	98.779,36
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>48.705,30</b>	<b>7.652,30</b>	<b>98.779,36</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>765.007,13</b>	<b>748.240,85</b>	<b>792.320,90</b>

## 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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	6.000,00	58.063,13	967,72%	5.055,33	8,71%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>6.000,00</b>	<b>58.063,13</b>	<b>967,72%</b>	<b>5.055,33</b>	<b>8,71%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
42.843,50	16.005,91	7.714,20

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	516,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	516,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

## Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	510,88	1.510,95	1.868,62
Proventi dei beni dell'ente	28.895,46	34.370,53	42.396,23
Interessi su anticip. ni e crediti	287,71	240,38	1,64
Utili netti delle aziende	6.520,83		
Proventi diversi		7.691,07	5.103,20
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>36.214,88</b>	<b>43.812,93</b>	<b>49.369,69</b>

## Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2014	2015	2016
01 - Personale	3.954,99	3.279,84	2.561,08
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.612,92	212,71	29.370,18
03 - Prestazioni di servizi	73.681,86	50.112,11	0,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	26,00	650,63	0,00
05 - Trasferimenti	690.492,33	715.541,40	707.580,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	12.633,35	6.139,99	5.376,27
07 - Imposte e tasse	1.256,56	2.440,28	2.352,40
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.822,35	14.214,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
12- Rimborsi e poste delle entrate	0,00	0,00	3.020,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>801.480,36</b>	<b>792.590,96</b>	<b>750.260,33</b>

## 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.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Si riporta di seguito la società di cui il Comune di Fara Novarese detiene una quota di partecipazione con evidenza del risultato economico dell'esercizio 2015 (i bilanci 2016 non sono ancora disponibili):

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Data chiusura ultimo esercizio approvato</b>	<b>Quota partecipazione</b>
ACQUA NOVARA VCO	2016	0,2744%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data 31.12.2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Credito del Comune</b>	<b>Debito del Comune</b>
ACQUA NOVARA VCO	5.196,00	0,00

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

L'art. 227, comma 3, del Tuel prevede che *"Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato"*.

## **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.


## **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 2016.

Briona, 26 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Spalluto



4/10/20