

Comune di Novi di Modena

Provincia di Modena

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. MARCO VIGNALI

Comune di Novi di Modena

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 6.4.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 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»;
- 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;

e

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 Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, il 6.4.2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Vignali revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 27/02/2014;

◆ ricevuta in data 18/03/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 17/03/2016, 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 economico;
- c) 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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo consiliare n. 37 del 27/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- 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;
- ◆ viste le disposizioni del titolo del TUEL;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 92/1996 e successivamente modificato con delibera dell'organo consiliare n. 58/1998;

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;

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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 24;

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2015, con delibera n. 37;
- che non sono emersi debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 17/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4824 reversali e n. 3183 mandati;
- non si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria;

- l'ente non è ricorso ad indebitamento e si sono in ogni caso rispettati i limiti di cui all'articolo 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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, banca Unicredit S.p.A., 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.446.346,44
Riscossioni	1.984.961,99	10.073.410,14	12.058.372,13
Pagamenti	2.824.336,67	10.526.641,05	13.350.977,72
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.153.740,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.153.740,85
di cui per cassa vincolata			

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	7.499.580,91	3.446.346,44	2.153.740,85
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria negli ultimi tre esercizi.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 155.712,83, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	32.726.482,83	13.719.398,85	11.683.107,38
Impegni di competenza	33.222.103,58	13.685.884,32	11.527.394,55
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-495.620,75	33.514,53	155.712,83

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	5.220.708,12	5.405.417,70	5.426.935,78
Entrate titolo II	17.379.259,04	3.305.318,66	3.441.077,24
Entrate titolo III	2.018.958,44	1.035.010,15	1.032.747,22
Totale titoli (I+II+III) (A)	24.618.925,60	9.745.746,51	9.900.760,24
Spese titolo I (B)	24.346.967,11	9.109.431,98	8.252.426,83
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	803.320,24	602.800,00	602.800,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-531.361,75	33.514,53	1.045.533,41
FPV di parte corrente iniziale (+)			84.369,15
FPV di parte corrente finale (-)			148.991,79
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-64.622,64
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			8.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	35.741,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	35.741,00	0,00	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-495.620,75	33.514,53	988.910,77

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	7.608.708,42	3.524.639,85	935.862,30
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	7.608.708,42	3.524.639,85	935.862,30
Spese titolo II (N)	7.572.967,42	3.524.639,85	1.825.682,88
Differenza di parte capitale (P=M-N)	35.741,00	0,00	-889.820,58
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	35.741,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00

FPV in conto capitale iniziale (+)			1.911.866,43
FPV in conto capitale finale (-)			1.503.970,50
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			407.895,93
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	1.208.118,39
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	726.193,74

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.000,00	1.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.000,00	1.000,00

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	3.242.075,67
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Reintroito Contributo Autonoma Sistemazione	135.571,23
Totale entrate	3.377.646,90
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	3.287.103,18
Spese per eventi calamitosi FPV spesa	90.543,72
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	3.377.646,90
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 2.009.554,07, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.446.346,44
RISCOSSIONI	1.984.961,99	10.073.410,14	12.058.372,13

PAGAMENTI	2.824.336,67	10.526.641,05	13.350.977,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.153.740,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.153.740,85
RESIDUI ATTIVI	1.008.795,73	1.609.697,24	2.618.492,97
RESIDUI PASSIVI	108.963,96	1.000.753,50	1.109.717,46
<i>Differenza</i>			1.508.775,51
<i>FPV per spese correnti</i>			148.991,79
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.503.970,50
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			2.009.554,07

Nei residui attivi sono compresi euro 136.773,86 di Addizionale Irpef comunale derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2013	2014	1/1/2015 riaccertamento straordinario	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	17.229,10	576.745,94	977.009,28	2.009.554,07
di cui:				
a) parte accantonata	10.000,00	10.000,00	49.270,56	233.789,02
b) Parte vincolata			866.632,67	1.054.205,57
c) Parte destinata	2.162,16	2.162,16		
e) Parte disponibile (+/-)	5.066,94	564.583,78	61.106,05	721.559,48

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.434,99
vincoli derivanti da trasferimenti	227.955,51
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	17.004,73
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	785.810,44
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.054.205,67

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	204.326,74
accantonamenti per contenzioso	6.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	10.820,41
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	12.641,87
TOTALE PARTE ACCANTONATA	233.789,02

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				8.000,00	8.000,00
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		630.710,28			577.408,11	1.208.118,39
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	630.710,28	0,00	0,00	585.408,11	1.216.118,39

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	5.725.677,75	1.984.961,99	1.008.795,73	- 2.731.920,03
Residui passivi	8.595.278,25	2.824.336,67	108.963,96	- 5.661.977,62

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 (+)	11.683.107,38
Totale impegni di competenza (-)	11.527.394,55
FPV iniziale entrata (+)	1.996.235,58
FPV spese (-)	1.652.962,29
AVANZO APPLICATO (+)	1.216.118,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.715.104,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	63.236,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.795.156,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.661.977,62
FPV iniziale entrata da riacc.straordinario (-)	1.996.235,58
Avanzo da riacc.straordinario 1/1/2015 (-)	977.009,28

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	337.636,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	294.449,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	1.715.104,51
SALDO GESTIONE RESIDUI(+)	294.449,56
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 (DISAVANZO)	2.009.554,07

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015	
	Competenza mista
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.797.669
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.437.942
SALDO FINANZIARIO	359.726
SALDO OBIETTIVO 2015	-1.031.808
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-1.031.808
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.391.534

L'ente ha provveduto in data 29.03.2016, entro il 31 marzo 2016, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.351.000,00	1.594.779,68	1.669.440,07
I.M.U. recupero evasione		4.332,00	338.540,05
I.C.I. recupero evasione		75.372,36	150.223,16
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	413.425,90	547.808,32	696.960,00
Imposta comunale sulla pubblicità	26.321,00	23.592,00	21.746,60
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5.876,19		153,22
Totale categoria I	1.796.623,09	2.245.884,36	2.877.063,10
Categoria II - Tasse			
TOSAP	34.204,00	47.859,30	53.106,15
TARI	1.074.799,82	881.996,05	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.109.003,82	929.855,35	53.106,15
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.172,00	4.286,60	2.080,00
Fondo solidarietà comunale	2.313.909,21	1.664.650,04	1.912.530,38
T.A.S.I.		560.741,35	582.156,15
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	2.315.081,21	2.229.677,99	2.496.766,53
Totale entrate tributarie	5.220.708,12	5.405.417,70	5.426.935,78

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 rispetto alle previsioni assestate e che in

particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	260.000,00	474.053,70	488.763,21	103,10%	174.101,47	35,62%
Rec.evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	260.000,00	474.053,70	488.763,21	103,10%	174.101,47	35,62%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.535,27	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.535,27	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	334.661,74	
Residui totali	334.661,74	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
86.379,71	116.476,31	156.649,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	35.741,00	41,38%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
2015	0,00	0,00%	0,00%

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade, del patrimonio comunale
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione del patrimonio

Si evidenzia che non risultano somme a residuo a titolo di permessi di costruire; gli stessi sono stati interamente riscossi entro il 31.12 di ogni anno.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.016.160,32	358.310,40	171.947,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.346.188,62	2.940.014,14	3.263.584,53
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	16.910,10	6.994,12	5.544,95
Totale	17.379.259,04	3.305.318,66	3.441.077,24

I contributi e trasferimenti correnti della regione hanno importi consistente nel triennio per le movimentazioni finanziarie legate al sisma 2012 per euro, in particolare per Contributi di autonoma sistemazione / canone di locazione e disagio abitativo euro 2.778.863,43;

Nell'anno 2015 tra i trasferimenti statali sono stati riscossi:

- euro 107.370,47 contributo compensativo per minor gettito IMU terreni agricoli;
- euro 9.187,80 contributo compensativo per minore introito IMU c.d. immobili merce;
- euro 14.875,02 trasferimenti compensativi minori introiti Addizionale Irpef;
- euro 8.599,41 contributo partecipazione contrasto evasione fiscale (art. 1 dl 203/2005) (di cui 2.968,78 euro incassati a residuo)
- euro 5.955,10 cinque per mille anno imposta 2012;
- euro 17.685,94 ex contributo sviluppo investimenti;
- euro 10.594,33 rimborso spese mensa personale scolastico;

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	557.396,28	453.268,31	595.934,24
Proventi dei beni dell'ente	101.459,06	122.199,79	64.901,39
Interessi su anticip.ni e crediti	6.471,81	339,94	18,40
Utili netti delle aziende	88.530,94	150.741,86	150.622,23
Proventi diversi	1.265.100,35	308.460,25	221.270,96
Totale entrate extratributarie	2.018.958,44	1.035.010,15	1.032.747,22

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

A partire dal mese di agosto 2006 le funzioni di polizia locale sono state trasferite all'Unione delle Terre d'argine che cura direttamente sia l'emissione delle sanzioni amministrative che la loro riscossione. Gli accertamenti riportati si riferiscono alla riscossione di ruoli coattivi.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014 (*)	2015
accertamento	3.152,55	889,63	1.000,00
riscossione	3.096,94	889,63	1.000,00
%riscossione	98,24%	100,00%	100,00%

(*) Nel 2014 sono state accertate e riscosse maggiori entrate a residuo per euro 1.035,60.

La parte vincolata del (50%) è determinata con provvedimento della Giunta dell'Unione delle Terre d'argine.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 -Personale	1.354.517,21	1.203.690,47	1.188.098,92
02 -Acquisto beni di consumo e/o materie prime	149.934,40	117.252,85	91.616,19
03 -Prestazioni di servizi	3.872.906,45	3.217.687,39	1.362.515,54
04 -Utilizzo di beni di terzi	192.578,00	14.600,00	125.315,15
05 -Trasferimenti	17.590.198,34	4.428.641,66	5.369.997,76
06 -Interessi passivi e oneri finanziari diversi	100.485,01	31.807,67	16.094,07
07 -Imposte e tasse	107.868,08	95.751,94	98.789,20
08 -Oneri straordinari della gestione corrente	978.479,62		
09 -Ammortamenti di esercizio			
10 -Fondo svalutazione crediti			
11 -Fondo di riserva			
Totale spese correnti	24.346.967,11	9.109.431,98	8.252.426,83

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 dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 6.000,00, 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.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato confermato un fondo di euro 10.820,41 sulla base del conteggio dovuto a fine 2015 per l'indennità di fine mandato.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,41%	0,33%	0,065%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	9.720.515,10	8.917.194,86	8.314.394,86
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-803.320,24	-602.800,00	-602.800,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	8.917.194,86	8.314.394,86	7.711.594,86
Nr. Abitanti al 31/12	10.472	10.338	10.257
Debito medio per abitante	851,53	804,26	751,84

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	100.485,01	31.807,67	16.094,07
Quota capitale	803.320,20	602.800,00	602.800,00
Totale fine anno	903.805,21	634.607,67	618.894,07

Si evidenzia che il Comune di Novi si è avvalso negli anni dal 2012 al 2015 della sospensione dei pagamenti delle rate di ammortamento mutui beneficiando della normativa a favore degli enti colpiti dal terremoto.

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 atto G.C. n. 37 del 30/04/2015 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.C. n. 31 del 17/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 2.731.920,03 (comprensivi della maggiori entrate e degli importi spostati nel 2016 con il riaccertamento straordinario dei residui)
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 5.661.977,62 (comprensivo degli importi spostati nel 2016 con il riaccertamento straordinario dei residui)

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
ATTIVI						
Titolo I				10.246,96	30.157,82	561.033,62
di cui Tarsu/tari				10.246,96	30.157,82	0,00
di cui F.S.R o F.S.						109.123,02
Titolo II					611.113,99	233.667,06
di cui trasf. Stato					5.136,73	10.594,33
di cui trasf. Regione					604.477,26	223.072,73
Titolo III	393,04	34.826,87		4.373,11	29.089,68	262.464,83
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi						4.285,12
di cui sanzioni CdS						
Tot. Parte corrente	393,04	34.826,87	0,00	14.620,07	670.361,49	1.057.165,51
Titolo IV	1.829,66		32.504,12	151.824,81	61.395,90	541.621,71
di cui trasf. Stato					11.399,40	541.621,71
di cui trasf. Regione			32.504,12	151.824,81	43.139,20	
Titolo V	8.835,09					
Tot. Parte capitale	10.664,75	0,00	32.504,12	151.824,81	61.395,90	541.621,71
Titolo VI	1.537,89				30.666,79	10.910,02
Totale Attivi	12.595,68	34.826,87	32.504,12	166.444,88	762.424,18	1.609.697,24
PASSIVI						
Titolo I	3.055,00	3.200,58	24.780,72	43.666,74	30.228,00	681.264,65
Titolo II						268.191,47

Titolo III						
Titolo IV	1.032,92				3.000,00	51.297,38
Totale Passivi	4.087,92	3.200,58	24.780,72	43.666,74	33.228,00	1.000.753,50

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti 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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	24.551.532,62	9.578.664,71	9.774.119,61
<i>B Costi della gestione</i>	24.137.587,92	9.942.334,78	9.079.450,09
Risultato della gestione	413.944,70	-363.670,07	694.669,52
<i>C Proventi ed oneri da aziende specializzate partecipate</i>	81.900,65	144.940,35	150.622,23
Risultato della gestione operativa	495.845,35	-218.729,72	845.291,75
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-94.013,20	-31.467,73	-16.075,67
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-484.716,77	525.409,55	243.259,86
Risultato economico di esercizio	-82.884,62	275.212,10	1.072.475,94

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente di 1.064.021,47 ed è motivato in particolare dai seguenti elementi:

- migliorati i proventi della gestione per euro 195.454,90;
- diminuiti i costi della gestione per euro 862.884,69.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 829.216,06 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.079.413,53 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 150.622,23, si riferiscono alla quota di partecipazione del 3,54% alla società AIMAG s.p.a.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		443.176,22
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	441.549,82	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare *)	1.626,40	
Sopravvenienze attive:		53.370,40
di cui:		
- per maggiori crediti	53.370,40	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		496.546,62

(*) servizi per conto di terzi

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		253.286,76
Di cui:		
- per minori crediti	253.286,76	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		253.286,76

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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	54.916,76		-10.983,35	43.933,41
Immobilizzazioni materiali	48.190.420,25	2.326.564,35	-832.133,98	49.684.850,62
Immobilizzazioni finanziarie	2.080.507,04			2.080.507,04
Totale immobilizzazioni	50.325.844,05	2.326.564,35	-843.117,33	51.809.291,07
Rimanenze				0,00
Crediti	5.725.677,75	-3.107.184,78		2.618.492,97
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.446.346,44	-1.292.605,59		2.153.740,85
Totale attivo circolante	9.172.024,19	-4.399.790,37	0,00	4.772.233,82
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	59.497.868,24	-2.073.226,02	-843.117,33	56.581.524,89
<i>Conti d'ordine</i>	<i>5.987.874,34</i>	<i>-5.719.682,87</i>		<i>268.191,47</i>
Passivo				
Patrimonio netto	23.908.286,95		1.072.475,94	24.980.762,89
Conferimenti	24.625.211,92	-1.596.141,37		23.029.070,55
Debiti di finanziamento	8.314.394,86	-602.800,00		7.711.594,86
Debiti di funzionamento	2.597.520,38	-1.811.324,69		786.195,69
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	9.883,53	45.446,77		55.330,30
Totale debiti	10.921.798,77	-2.368.677,92	0,00	8.553.120,85
Ratei e risconti	42.570,60		-24.000,00	18.570,60
Totale del passivo	59.497.868,24	-3.964.819,29	1.048.475,94	56.581.524,89
<i>Conti d'ordine</i>	<i>5.987.874,34</i>	<i>-5.719.682,87</i>	<i>0,00</i>	<i>268.191,47</i>

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è/non 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 costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto, per quanto visto e verificato è in grado di attestare:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;

Inoltre:

- relativamente ai valori patrimoniali, in considerazione degli eventi sismici del 2012, prende atto dell'impegno dell'amministrazione all'effettuazione dell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili;
- relativamente al risultato di amministrazione conseguito ed in particolare per quanto riguarda la parte sono soggetta a vincoli, suggerisce in primo luogo di valutare l'opportunità di un accantonamento in funzione di eventuali necessità di utilizzo a salvaguardia degli equilibri di bilancio, anche di parte corrente. Quanto precede, in considerazione delle reiterate incertezze circa i criteri di determinazione e di ripartizione dei fondi a favore degli enti locali, nonché della reale possibilità di realizzo delle proprie risorse; in secondo luogo di valutare l'opportunità di procedere con accantonamenti ovvero rinegoziazioni/estinzioni (anche parziali) dei finanziamenti in essere.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO VIGNALI

