UNIONE DI COMUNI LOMBARDA PRIMA COLLINA

Organo di revisione

Verbale n. 9/2017

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 giugno 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione di comuni Lombarda Prima Collina.

Canneto Pavese, lì 07 aprile 2017

Il Revisore dei Conti Dott. Antonello Caftelan

Il Revisore unico nominato con delibera del Consiglio dell'Unione di Comuni Lombarda Prima Collina n. 4 del 25/02/2016;

- ricevuta in data 06/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta n. 26 del 06/04/2017, 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;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera di Giunta n. 24 del 06/04/2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/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;
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 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;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità approvato dall'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

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;

RIPORTA

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

2

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 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 31/12/2016 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 30/07/2016, con delibera n.11;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n. 24 del 06/04/2017 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. 489 reversali e n.1197 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL.
- Non è stato utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL.
- Non si è fatto ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- 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:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1º gennaio 2016			offer to the second point of the second point	432.065,69
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	531,991,94 220,992,14	1.616.490,90 2.292.678,19	2.148.482,84 2.513.670,33
SALDO DI CASSA AL 31 DI CEMBRE 2016	(=)		=	66.878,20
PAGAMENTI per azioni esecuti ye non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)		ŀ	66.878,20

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	24.956,35	6.092,77	432.065,69
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

Cassa vincolata pari a € 8.733,14 determinata con atto n. 2/2017 del servizio finanziario.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 418.344,65 come risulta dai seguenti elementi dovuto dal finanziamento di spese con FPV e avanzo di amministrazione.



RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETEN	IZA	ni a nateu fem	
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	884.729,91,	1.553.389,05	2.026,108,15
Impegni di competenza	845.394,29	925.114,33	2.444.452,80
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	39.335,62	628.274,72	-418.344,65

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 201.574,39 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				432.065,69
RISCOSSIONI	(+)	531.991,94	1.616.490,90	2.148.482,84
PAGAMENTI	(-)	220.992,14	2.292.678,19	2.513.670,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			66.878,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)		ļ	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			66.878,20
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	2.082,00	409.617,25	411.699,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.810,25	151.774,61	158.584,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			20.806,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			97.611,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)		E	201.574,39



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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	93.710,47	129.787,69	201.574,39
di cui:			
a) parte accantonata		3.546,27	993,20
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	93.710,47	126.241,42	200.581,19

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

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	993,20
accantonamenti per contenzioso	_
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovo contrattuale	
fondo passività potenziali	1000
TOTALE PARTE ACCANTONATA	993,20

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:



L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato applicato per € 40.061,00 nel corso dell'esercizio 2016 per spese del titolo secondo e terzo.

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	542.116,64	531.991,94	2.082,00	- 8.042,70
Residui passivi	236.834,37	220.992,14	6.810,25	- 9.031,98

Conciliazione dei risultati finanziari

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



2.026.108,15 2.444.452,80 -418.344,65 8.042,70 9.031,98
- 418.344, 65
8.042,70
8.042,70
9.031.98
0.001.00
989,28
-418.344,65
989,28
647.621,27
89.726,69
319.992,59
118.418,20
201.574,39
201



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa

L'Unione non ha entrate tributarie.

Trasferimenti Correnti

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

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLIC	HE		
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	64.011,46	53.700,06	54.761,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	47.023,90	63.174,35	75,520,13
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	713.508,20	745.442,05	1.120.479,93
Totale	824.543,56	862.316,46	1.250.761,78

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUT	ARIE			Andrew St. Co.
2	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	
Vendita di beni e servizi	15.400,00	17.899,84	30.490,57	
Proventi attività di controllo		***************************************		
Interessi attivi	16,38	30,59	43,55	-
Entrate da redditi da capitale	***************************************	***************************************		Name and a
Rimborsi ed altre entrate	11.799,09	28.241,70	21.754,79	
Totale entrate extratributarie	27.215,47	46,172,13	52.288,91	



Proventi dei servizi pubblici

Viene erogato il servizio trasporto scolastico. L'Ente non è obbligato alla copertura minima.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti negli anni presenta il seguente andamento:

SPESE CORRENTI- TITOLO 1	2014	2015	2016
	806.650,77	809.673,32	1.189.469,80

Spese per il personale

Dal 1 gennaio 2016 tutto il personale è in Unione.

La spesa rispetta i limiti imposti dalla normativa. Il calcolo è formulato in modo aggregato con i dati dei Comuni facenti parte dell'Unione e l'Unione stessa.

Anche la contrattazione decentrata è gestita a livello di unione e anche la programmazione.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

	2014	2015	2016
Interessi passivi	2350,54	2240,43	2124,63
Entrate correnti	846067,66	832850,21	851759,03
% su entrate correnti	0,28	0,27	0,25
Limite art. 204 TUEL	8,00 %	10,00 %	10,00 %

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: Finanziati lavori asfaltatura strade, informatica, arredi scuole, Analisi geologica per P.G.T.

€ 40.061,00 Avanzo di Amministrazione € 584.835,64 FPV € 329.997.46 Contributo Statale

e

Limitazione acquisto immobili - Non è stata prevista alcun acquisto di immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi- Non è stata prevista alcun acquisto di mobili e arredi

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota pari ad €. 993,20 del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. Il fondo è stato calcolato con il metodo semplificato tra incassato ed accertato.

In sede di rendiconto è stato accantonato nella misura del 100%.

Il fondo riguarda i residui servizio scuolabus, assistenza domiciliare e raccolta fitofarmaci agricoltura.

Altri fondi

Non sono previsti altri fondi.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale:
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

Indebitamento

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 dispos	to dall'art. 204	del T.U.E.	L
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,28%	0,27%	0,25%



L'indebitamento e gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Residuo Debito (+)	101.197,07	95.424,43	89.541,68
Nuovi Prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	5.772,64	5.882,75	5.998.55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	95.424,43	89.541,68	83.543,13

-	2014	2015	2016
Oneri finanziari	2.350,54	2.240,43	2.124,63
Quota capitale	5.772,64	5.882,75	5.998.55
Totale fine anno	8.123,18	8.123,18	8.123,18

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 2016 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario, atto di Giunta. n 9 del 09/04/2016, sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta n. 24 del 6/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Debiti Fuori Bilancio

L'ente non ha rilevato nel corso del 2016 debiti fuori bilancio, né di parte corrente né in conto capitale. Il Revisore ha preso atto delle attestazioni del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente di insussistenza al 31 dicembre 2016.



Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione attesta:

- che l'Ente ha effettuato la comunicazione telematica al Dipartimento della Funzione pubblica dell'elenco delle partecipazioni detenute e ha pubblicato sul proprio sito internet gli incarichi di amministratore conferiti in società partecipate e i relativi compensi (art.1, comma 587, della Legge n. 296/06);
- che l'Ente ha allegato al rendiconto della gestione la Nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate (art. 6, comma 4, Dl. 95/12);
- · che l'unione ha provveduto alla ricognizione della società partecipate e all'approvazione del Piano operativo di razionalizzazione degli Organismi partecipati

Tempestività pagamenti

Risulta allegato al rendiconto l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cu all'art. 33 del D.lgs 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9 comma 3 del Dpcm 22 Settembre 2014, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del Decreto Legge 24 Aprile 2014 n. 66.

Risultanze del conto del Patrimonio - conto economico e prospetto di conciliazione.

L'organo di revisione prende atto, del disposto rinvio che l'ente, come previsto nel Regolamento di Contabilità, si è avvalso della facoltà di differire al 2017 l'applicazione della nuova contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato.

Risultano allegati il prospetto del conto patrimoniale per l'esercizio finanziario 2016 redatti sulla base dei modelli approvati con D.P.R. 194/96.

Relazione illustrativa della Giunta

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 costi sostenuti.

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Il Revisore De Dr. Antonello Ca