

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Città Metropolitana di Genova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2017

Il Collegio dei Revisori:

Rag. Besagno Stefano

Dott. Calcagno Marco

Dott. Finamore Fabio

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Organo di revisione

Verbale del

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione dei Comuni dello Scrivia (GE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

30 aprile 2018

Il Collegio dei Revisori:

Rag. Besagno Stefano

Dott. Calcagno Marco

Dott. Finamore Fabio

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Besagno Stefano, Dott. Calcagno Marco, Dott. Finamore Fabio, revisori nominati a mezzo Deliberazione numero 21 del 1/10/2015 da parte del Consiglio dell'Unione dei Comuni della Valle Scrivia, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 14 del 09/04/2018 completi dei seguenti documenti:

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

e corredati da tutti gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 2017;

visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile integrato – con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

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;

che l'ente non è in dissesto;

che l'ente non sta attuando piani di riequilibrio finanziario pluriennale;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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 pareggio di bilancio se pur non obbligatorio per le Unioni di Comuni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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. 126 reversali e n. 337 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Nel corso dell'esercizio non si è ricorso all'indebitamento con accensione di nuovi mutui;
- Non è stato necessario il deposito da parte degli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, in quanto l'ente non avendo entrate proprie non ha ancora effettuato maneggio di denaro in contanti;
- Non vi sono spese di rappresentanza sostenute nel 2017;
- I pagamenti e le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)			152.674,42
PAGAMENTI	(-)	159.434,04	812.045,39	971.533,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	174.929,39	813.577,99	765.509,32
				95.699,39

Saldo di cassa



Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta come sopra determinato pari ad euro 35.698,39

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2017 nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. 118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.947,74.

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 89.470,01.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				152.874,48
RISCOSSIONI	(+)	159.484,84	512.045,39	671.530,23
PAGAMENTI	(-)	174.928,39	613.577,93	788.506,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.898,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			35.898,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	41.426,41	408.340,07	449.766,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	91.135,07	304.859,79	395.994,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			89.470,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
			Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	89.470,01
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spese).
 (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quello derivante dalla gestione ordinaria.
 (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
 (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c).
 (5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2017.
 (6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quello derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

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

1. ANNO 2015 euro 79.298,14
2. ANNO 2016 euro 150.202,22
3. ANNO 2017 euro 89.470,01

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011 anche se non obbligatorio per gli enti "Unioni di Comuni".

Unione Comuni della Scrivia D

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ESTRATE	ACCORTAMENTI	RICASSI	SPERE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		152.574,48			
Ufficio oneroso di amministrazione	0,00		Distacco di amministrazione	0,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DC 360013-0)	0,00				
Spese di gestione e rifinanziamenti - solo regioni	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	634.276,32	704.888,53
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	756.214,56	612.521,83	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente	0,00	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	42.549,28	34.549,80	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	60.000,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	88.000,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in capitale	0,00	
TITOLO 5 - Entrate di natura straordinaria	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per acquisto di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate titoli	886.764,84	647.071,63	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accantonamenti a prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Retenzioni di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da bilancio consolidato	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità art. 36/2013 e successive modifiche e integrazioni	0,00	0,00
TITOLO 8 - Entrate per vendita di beni e partite di giro	23.520,00	24.058,80	TITOLO 5 - Contribuzioni da istituti finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate trasferibili	23.520,00	24.058,80	TITOLO 6 - Spese per vendite locali e partite di giro	23.520,00	23.520,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	934.304,84	871.130,43	Totale spese dell'esercizio	717.796,32	728.408,53
AVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPERE	717.796,32	728.408,53
			AVANZO DI COMPETENZA FONDO DI CASSA	1.947,74	38.680,39
TOTALE A PARIREGGIO	934.304,84	871.130,43	TOTALE A PARIREGGIO	934.304,84	871.130,43

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente Fondo pluriennale vincolato risultante in opzione del conto del bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Non vi sono entrate proprie dell'Ente ma solamente entrate accertate al titolo secondo riferite a contributi dalla Regione e dai Comuni associati;

Spese correnti

E' stato verificato il corretto impegno delle somme derivanti dai contributi regionali il cui dettaglio è contenuto nella relazione al rendiconto a cui si rimanda.

Spese in conto capitale

In conto capitale risulta una sola posta di pari importo tra entrata e spesa pari ad euro 60.000,00 relativa al contributo da parte della Regione Liguria riguardante l'accordo di collaborazione scientifica con l'Università degli studi di Genova - DICCA - circa l'espletamento di studi e rilievi del Piano Generale di gestione dei Sedimenti del reticolo idrografico dello Scrivia, entro il programma annuale degli interventi di difesa del suolo.

VERIFICA CONGRUITA FONDI

L'Ente avendo solo entrate derivanti da contributi regionali non ha provveduto ad accantonamenti e stanziamenti a fondi crediti di dubbia esigibilità e fondi rischi e spese.

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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

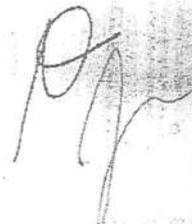
Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni forniture ed appalti.

l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017, calcolato secondo le modalità di cui al D.P.C.M. 22/09/2014, risulta essere pari a giorni 16.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta quasi 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 pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente non deficitario.

CONTO ECONOMICO

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

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.

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.

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 costi sostenuti.

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

Il Collegio dei Revisori:

Rag. Besagno Stefano _____

Dott. Calcagno Marco _____

Dott. Finamore Fabio _____