

UNIONE COLLINARE CANAVESANA

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione
Rendiconto 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO QUINTERNO

UNIONE COLLINARE CANAVESANA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 26 aprile 2018

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;

Redige

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 Collinare Canavesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canale, lì 26 aprile 2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il Revisore

Vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta n. 7 del 3 aprile 2018, 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 riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- l'aggiornamento dell'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- ◆ 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 sistema di contabilità 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 del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'incarico è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti controlli utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento relative a:

- 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;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta n. 6 del 03/04/2018;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 739 reversali e n. 816 mandati;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il mese di gennaio 2018, 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.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2017			189.737
RISCOSSIONI	78.594	1.007.775	1.086.369
PAGAMENTI	223.933	846.373	- 1.070.306
FONDO DI CASSA al 31/12/2017			205.800

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di tesoreria di competenza presenta un saldo positivo di Euro 54.133 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni (+)	1.007.775
Pagamenti (-)	846.373
Differenza	161.402
Residui attivi (+)	227.146
Residui passivi (-)	334.415
Differenza	(107.269)
Avanzo	54.133

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta, al netto del Fondo Pluriennale Vincolato, un **avanzo di Euro 22.502**, come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2017			189.737
RISCOSSIONI	78.594	1.007.775	1.086.369
PAGAMENTI	223.933	846.373	- 1.070.306
FONDO DI CASSA al 31/12/2017			205.800
FONDO DI CASSA presso la Tesoreria Statale			€ 0
RESIDUI ATTIVI (al netto dei fondi di cassa presso la Tesoreria Statale)	0	227.146	227.146
RESIDUI PASSIVI	27.585	306.830	- 334.415
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017			98.531
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		0	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Conto Capitale		0	76.029
			0
		Differenza	22.502
Fondo crediti dubbia esigibilità			0
Avanzo disponibile			22.502

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Le entrate accertate nell'anno 2017 rispetto alla loro realizzazione, presentano i seguenti scostamenti:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Riscossioni	Percentuale
II	Trasferimenti correnti	744.600	596.061	80,05%
III	Extra - tributarie	181.070	143.556	79,28%
IV	Contributi c/capitale	217.000	135.000	62,21%
VI	Partite di giro	170.000	133.157	78,33%
	Avanzo di Amministrazione	0	0	
Totale		1.312.670	1.007.774	76,77%

Il rapporto fra previsione ed accertamento evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Accertamenti	Percentuale
II	Trasferimenti correnti	744.600	717.124	96,31%
III	Entrate extra - tributarie	181.070	165.323	91,30%
IV	Contr. c/capitale	217.000	217.000	100%
VI	Partite di giro	170.000	135.473	79,69%
	Avanzo di Amministrazione	0	0	0
Totale		1.312.670	1.234.920	94,07%

Il rapporto fra incassato ed accertato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	Percentuale
II	Trasferimenti correnti	717.124	596.061	83,12%
III	Entrate extra - tributarie	165.323	143.556	86,83%
IV	Contr. c/capitale	217.000	135.000	62,21%
VI	Partite di giro	135.473	133.157	98,29%
Totale		1.234.920	1.007.774	86,61%

Spese correnti

Le spese correnti hanno registrato il seguente andamento:

Missione	Descrizione	Previsioni Definitive	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	911.670	602.920	66,13%
II	Spese d'investimento	231.000	109.211	47,28%
VII	Partite di giro	170.000	134.242	78,96%
Totale		1.312.670	846.373	64,48%

Il rapporto fra previsione ed impegnato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsione Definitiva	Impegni	Percentuale
I	Spese correnti	911.670	869.386	95,36%
II	Spese d'investimento	231.000	148.343	64,22%
VII	Partite di giro	170.000	135.473	79,69%
Totale		1.312.670	1.153.202	87,85%

Il rapporto fra pagato ed impegnato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	869.386	602.920	69,35%
II	Spese d'investimento	148.343	109.211	73,62%
IV	Partite di giro	135.473	134.242	99,03%
Totale		1.153.202	846.373	73,39%

Spese per il personale

L'Unione non ha dotazione organica propria, ma utilizza personale dei Comuni componenti.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha entrate derivanti da trasferimenti degli enti partecipanti e da entrate extratributarie. Il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato accantonato in considerazione dalla natura delle poste creditorie esposte nel prospetto finale dell'esercizio 2017.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere mutui o altri debiti da rimborsare.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta n. 6 del 03/04/2018.

Con tale atto si sono:

- eliminate definitivamente le quote degli accertamenti e degli impegni privi di obbligazione giuridicamente perfezionata, per prescrizione o per economia;
- mantenute a residuo le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate confermandone la scadenza dell'obbligazione;
- eliminate per la reimputazione agli esercizi 2018, 2019 o 2020 le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali è stata definita una diversa scadenza;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione non detiene partecipazioni.

CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne il conto del patrimonio, l'Ente, preso atto che la Commissione ARCONET in data 11 aprile scorso, ha confermato la prevalente tesi secondo la quale l'esonero dalla tenuta della contabilità economico patrimoniale per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti è da considerarsi operante per tutto il 2017; considerato che in ogni caso l'Ente ha già avviato la conversione delle scritture contabili per la piena adozione dei novellati procedimenti contabili; considerata la loro complessità applicativa, con delibera appositamente adottata dalla Giunta Comunale, ha deciso di rimandare l'adozione della contabilità economico patrimoniale al 1 gennaio 2018 e di sottoporre ad una futura seduta del Consiglio Comunale, da tenersi nel corrente anno, l'approvazione delle risultanze scaturenti dai conteggi e valutazioni effettuati in riferimento alla normativa in materia.

Di conseguenza, i documenti trasmessi alla BDAP saranno privi dei prospetti di stato patrimoniale e di conto economico.

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche effettuate e sulla base delle conoscenze acquisite, non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; né sussistono i presupposti per considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, in base ai presupposti conoscitivi raccolti, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

Canale, 26 aprile 2018

Il Revisore

Dott. Angelo Quinterno

