

UNIONE COLLINARE CANAVESANA

Provincia di TORINO

**Relazione dell'organo di revisione
Rendiconto 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO QUINTERNO

UNIONE COLLINARE CANAVESANA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 14 marzo 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. 23/6/2011 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 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione Collinare Canavesana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canale, lì 14 marzo 2017

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 comunale n. 9 del 6 marzo 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 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 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;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, 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 dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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. 8 del 06/03/2017;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 640 reversali e n. 554 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 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, Unicredit Banca, reso il 20 gennaio 2017.

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2016			€ 16.481
RISCOSSIONI	€ 63.408	€ 803.952	€ 867.360
PAGAMENTI	€ 50.095	€ 644.009	€ 694.104
FONDO DI CASSA al 31/12/2016			€ 189.737

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo negativo di Euro 2.817 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni (+)	803.951
Pagamenti (-)	644.009
Differenza	159.942
Residui attivi (+)	90.095
Residui passivi (-)	252.854
Differenza	(162.759)
Disavanzo	(2.817)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo di Euro 26.096**, come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2016			€ 16.481
RISCOSSIONI	€ 63.408	€ 803.951	€ 867.359
PAGAMENTI	€ 50.095	€ 644.009	€ 694.104
FONDO DI CASSA al 31/12/2016			€ 189.736
FONDO DI CASSA presso la Tesoreria Statale			€ 0
RESIDUI ATTIVI (al netto dei fondi di cassa presso la Tesoreria Statale)	€ 0	€ 90.095	€ 90.095
RESIDUI PASSIVI	€ 882	€ 252.854	€ 253.735
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016			€ 26.096
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		€ 0	
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Conto Capitale		€ 0	
			€ 0
		Differenza	€ 26.096

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Le entrate accertate nell'anno 2016 rispetto alla loro realizzazione, presentano i seguenti scostamenti:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Riscossioni	Percentuale
I	Entrate tributarie	0	0	0
II	Trasferimenti correnti	693.050	552.993	79,79%
III	Extra - tributarie	168.000	157.446	93,72%
IV	Contributi c/capitale	0	0	0
V	Accensione di prestiti	0	0	0
VI	Partite di giro	170.000	93.512	59,32%
	Avanzo di Amministrazione	13.847	0	
Totale		1.044.897	803.951	76,94%

Il rapporto fra previsione ed accertamento evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Accertamenti	Percentuale
I	Entrate tributarie	0	0	0
II	Trasferimenti correnti	693.050	629.547	90,84%
III	Entrate extra - tributarie	168.000	163.487	97,31%
IV	Contr. c/capitale	0	0	0
V	Accensione prestiti	0	0	0
VI	Partite di giro	170.000	101.012	59,41%
	Avanzo di Amministrazione	13.847	0	0
Totale		1.044.897	894.046	85,56%

Il rapporto fra incassato ed accertato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	Percentuale
I	Entrate tributarie	0	0	0%
II	Trasferimenti correnti	629.547	552.993	87,83%
III	Entrate extra - tributarie	163.487	157.446	96,30%
IV	Contr. c/capitale	0	0	0
V	Accensione prestiti	0	0	0
VI	Partite di giro	101.012	93.512	92,57%
Totale		894.046	803.951	89,92%

Spese correnti

Le spese correnti hanno registrato il seguente andamento:

Titolo	Descrizione	Previsioni Definitive	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	847.050	531.686	62,77%
II	Spese d'investimento	27.847	18.789	67,47%
III	Spese rimborso prestiti	0	0	0
IV	Partite di giro	170.000	93.534	55,02%
Totale		1.044.897	644.009	61,63%

Il rapporto fra previsione ed impegnato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Previsione Definitiva	Impegni	Percentuale
I	Spese correnti	847.050	774.378	91,42%
II	Spese d'investimento	27.847	21.473	77,11%
III	Spese rimborso prestiti	0	0	0
IV	Partite di giro	170.000	101.012	59,41%
Totale		1.044.897	896.863	85,83%

Il rapporto fra pagato ed impegnato evidenzia quanto segue:

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	Percentuale
I	Spese correnti	774.378	531.686	68,65%
II	Spese d'investimento	21.473	18.789	87,50%
III	Spese rimborso prestiti	0	0	0
IV	Partite di giro	101.012	93.534	92,60%
Totale		896.863	644.009	71,81%

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 2016.

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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera di Giunta n. 8 del 8/03/2017.

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 2017, 2018 o 2019 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.

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 patrimoniali.

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.

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 2016

Canale, 14 marzo 2017

Il Revisore

Dott. Angelo Quinterno

