

Unione Terred'Acqua

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO VERONA

Unione Terred'Acqua

Organo di revisione

Verbale del 04 Maggio 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

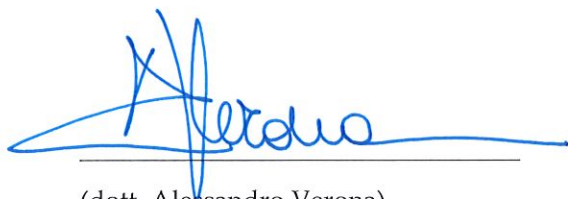
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione Terred'Acqua che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giovanni in Persiceto (BO), lì 04.05.2018

L'organo di revisione



(dott. Alessandro Verona)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Alessandro Verona, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 06/07/2015,

♦ ricevuta in data 02/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 17 del 20/04/2018, 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):

- ♦ conto del bilancio;
- ♦ conto economico
- ♦ stato patrimoniale;

♦ e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- ♦ relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- ♦ delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ♦ conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- ♦ conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- ♦ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ♦ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ♦ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ♦ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- ♦ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- ♦ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ♦ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ♦ il prospetto dei dati SIOPE;
- ♦ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ♦ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- ♦ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- ♦ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- ♦ prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);

- ♦ visto il regolamento di contabilità ;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendomi 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;

RIPORTA

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., nonché all'assestamento generale del Bilancio di previsione 2017 *ex* art. 175 Tuel in data 31 luglio 2017 con delibera consiliare n. 11;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- risultano emessi n. 1.059 reversali e n. 2.494 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018;
- le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit S.p.A. reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			942.976,51
Riscossioni	6.698.556,29	5.735.163,41	12.433.719,70
Pagamenti	6.072.758,66	6.309.746,96	12.382.505,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			994.190,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			994.190,59

Si evidenzia che la gestione di cassa non ha mai visto la necessità di procedere ad anticipazioni di tesoreria sia nel corso degli anni compreso, quindi, il 2017.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro come 1.861.131,93, come risulta dai seguenti elementi:

Fpv conto capitale	96.977,80
FPV parte corrente	230.661,16
Entrate finali	10.236.204,75
Entrate conto terzi	1.393.907,82
Totale entrate di esercizio	11.957.751,53
Spese correnti	8.121.488,86
Fpv parte corrente	326.817,24
Spese conto capitale	254.405,68
Fpv conto capitale	
Spese Finali	8.702.711,78
Spese per conto terzi	1.393.907,82
Totale complessivo spese	10.096.619,60
Avanzo di competenza	1.861.131,93
Totale a pareggio	11.957.751,53

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, è quella riportata nel seguente prospetto:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE E CAPITALE	
	Consuntivo 2017
FPV parte corrente entrata	230.661,16
Recupero disavanzo esercizi precedenti	0,00
Entrate titoli I+II+ III	10.069.196,87
(B) Spese titolo I	8.121.488,86
(C) FPV parte corrente spesa	326.817,24
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.851.551,93
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.851.551,93
FPV parte capitale entrata	96.977,80
Entrate titolo IV+V+VI	167.007,88
Entrate titolo V	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	167.007,88
(N) Spese titolo II	254.405,68
(O) differenza di parte capitale(M-N)	9.580,00
(P) FPV parte capitale spesa	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	9.580,00
Equilibrio finale	1.861.131,93

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per attività istituzionali dalla Regione	146.161,48	146.161,48
Trasferimenti da Comuni ed altri enti del settore pubblico	4.254.601,36	4.254.601,36
Per progetti SIAT dalla regione	0,00	0,00
Per servizi in campo sociale dalla Regione	640.593,59	640.593,59
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		0,00
Per contributi in c/capitale da Comuni	167.007,88	167.007,88
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	5.208.364	5.208.364

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 5.717.643,20 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			942.976,51
RISCOSSIONI	6.698.556,29	5.735.163,41	12.433.719,70
PAGAMENTI	6.072.758,66	6.309.746,96	12.382.505,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			994.190,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			994.190,59
RESIDUI ATTIVI	9.744.347,81	5.894.949,16	15.639.296,97
RESIDUI PASSIVI	7.128.971,72	3.460.055,40	10.589.027,12
<i>Differenza</i>			5.050.269,85
<i>Fondo Pluriennale vincolato parte corrente</i>			326.817,24
<i>Fondo Pluriennale vincolato parte capitale</i>			0,00
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			5.717.643,20
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	Crediti dubbia esigibilità	3.672.022,36
	Fondi vincolati		1.100.000,00
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		945.620,84
	Totale avanzo		5.717.643,20

I Fondi vincolati sono così specificati:

Totale avanzo di esercizio		5.717.643,20
composizione avanzo		
parte accantonata: Fondo Crediti Dubbia esigibilità 2017		3.672.022,36
Fondo contenzioso		200.000,00
Totale accantonamenti		3.872.022,36
Parte Vincolata agli investimenti		700.000,00
Vincoli attribuiti per l'Ente		200.000,00
Avanzo disponibile		945.620,84

**Raccordo tra le gestioni finanziarie e determinazione dell'avanzo di Amministrazione
2017**

Gestione competenza	1.861.131,93
Saldo gestione competenza	1.861.131,93
Gestione residui :	
Maggiori residui attivi	0.00
Minori residui attivi	629.688,55
Minori residui passivi	215.668,47
Saldo gestione residui	-414.020,08
Riepilogo :	
Saldo gestione competenza	1.861.131,93
Saldo gestione residui	-414.020,08
Avanzo esercizi precedenti applicato	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	4.021.830,20
Movimenti dei fondi da esercizi precedenti	248.701,15
Totale	5.717.643,20

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto il seguente andamento:

	2015	2016	2017
Fondi vincolati	1.369.914,76	2.454.930,13	4.772.022,36
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	224.258,10	1.566.900,07	945.620,84
TOTALE	1.594.172,86	4.021.830,20	5.717.643,20

Analisi del conto del bilancio

a) *Trend storico della gestione di competenza*

Entrate	2015	2016	2017
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie		0,00	0,00
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.274.925,89	4.889.992,84	5.041.356,43
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.697.352,21	4.942.480,99	5.027.840,44
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	139.447,09	177.354,08	167.007,88
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		0	0
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	989.975,04	1.339.304,20	1.393.907,82
Totale Entrate	13.101.700,230	11.349.132,11	11.630.112,57
Spese	2015	2016	2017
<i>Titolo II</i> Spese correnti	10.255.491,44	8.005.863,03	8.121.488,86
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	165.723,23	177.354,08	254.405,68
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti		0,00	0,00
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	989.975,04	1.339.304,20	1.393.907,82
Totale Spese	11.411.189,71	9.522.521,31	9.769.802,36
Avanzo di competenza senza movimento fondi (A)	1.690.510,52	1.826.610,80	1.860.310,21

Verifica del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità interno)

Anche in questa sede, come già nella propria relazione al Bilancio di previsione, l'organo di revisione ricorda che, così come disposto dall'art. 16, c. 5, D.L. 138/2011, l'Unione non è soggetta al rispetto della disciplina del Pareggio di Bilancio ai fini della finanza pubblica(ex patto di stabilità) .

Conseguentemente la verifica di cui al presente paragrafo non si applica al bilancio in esame.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Nessuna entrata tributaria risulta dovuta all'Unione nell'esercizio finanziario in esame.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	873.968,56	786.755,07
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	4.016.024,28	4.254.601,36
Totale	4.889.992,84	5.041.356,43

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2015	2016	2017
01 - Personale	3.209.131,18	3.052.414,57	3.212.471,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	108.106,87	0,00	115.486,51
03 - Prestazioni di servizi	2.451.705,00	2.226.676,04	2.242.050,67
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.631,08	0,00	103.843,73
05 - Trasferimenti	4.188.574,31	2.212.645,20	2.100.499,92
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00
07 - Imposte e tasse	250.343,00	202.365,09	205.906,81
08 - Altre spese della gestione corrente		311.762,13	141.230,13
Totale spese correnti	10.255.491,44	8.005.863,03	8.121.488,86

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
182.500,00	289.057,80	254.405,68	34.652,12	-12%

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 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente	16.347.707,16	6.696.556,29	9.651.150,87	5.448.582,57	594.952,79
C/Capitale	504.661,55		504.661,55	157.427,88	34.735,76
Servizi c/terzi	220.223,94	2.000,00	218.223,94	288.938,71	
Totale	17.072.592,65	6.698.556,29	10.374.036,36	5.894.949,16	629.688,55
Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui impegnati	residui stornati
Corrente	13.130.427,58	5.760.794,62	7.369.632,96	8.121.488,86	463.643,97
C/Capitale	179.755,28	173.216,66	6.538,62	254.405,68	725,65
Rimborso prest	1.000,00		1.000,00		
Servizi c/terzi	354.917,14	138.747,38	216.169,76	1.393.907,82	
Totale	13.666.100,00	6.072.758,66	7.593.341,34	9.769.802,36	464.369,62

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, l'organo di Revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, quasi esclusivamente ascrivibili alla regolazione dei trasferimenti tra Comuni aderenti all'Unione e quest'ultima.

Considerato il loro ammontare si raccomanda una più pronta gestione e chiusura degli stessi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2017 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011 poiché l'Unione non era ancora stata costituita a tale data.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

I responsabili dei servizi hanno rilasciato l'attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2017. Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 l'Ente non ha rilevato l'esistenza di debiti fuori bilancio per i quali fosse necessario provvedere al loro riconoscimento e finanziamento ai sensi di legge.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 Tuel:

Tesoriere Unicredit S.p.A.

Agenti del Corpo Unico di Polizia Municipale gestito in Unione.

Economo dell'Unione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2016	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.702.365,64	10.236.204,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.853.072,06	9.076.625,47
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.849.293,58	1.159.579,28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	-414.020,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.849.293,58	745.559,20
Imposte	160.279,60	202.691,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.689.013,98	542.867,37

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché (di norma) le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	2016	2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	332.980,55	371.650,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.843.302,91	17.512.778,67
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.176.283,46	17.884.428,77
PASSIVO	2016	2017
A) PATRIMONIO NETTO	2.243.605,73	2.786.473,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	13.932.677,73	15.097.955,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.176.283,46	17.884.428,77

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione ha accertato la sostanziale conformità della relazione predisposta dalla Giunta *ex* art. 151, c. 6, del T.U.E.L., a quanto previsto dall'articolo 231 dello stesso T.U.E.L..

Nella relazione sono altresì evidenziate le componenti economiche utilizzate in talune delle aree di intervento dell'azione amministrativa dell'Unione.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'attività svolta durante l'esercizio finanziario 2017, non sono state rilevate irregolarità; non risultano, pertanto, eventuali "irregolarità non sanate" per il predetto periodo amministrativo.

Come già riportato in precedenza, si raccomanda una celere regolazione dei rapporti di debito/credito tra i Comuni aderenti all'Unione e l'Unione stessa.

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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE



(dott. Alessandro Verona)