

UNIONE DEI COMUNI "VALLE DEL BELICE"

Provincia di _TRAPANI_

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE PENNAVARIA



UNIONE DEI COMUNI "VALLE DEL BELICE"

Organo di revisione

Verbale n. 03/19 del 15/02/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione dei Comuni "Valle del Belice, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Partanna, lì 15/02/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Pennavaria, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 23/08/2017;

- ♦ ricevuta in data 05/02/2019 la proposta di delibera di Giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 02 del 05.02.2019, 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 gestione entrate e spese;
- b) conto economico (1)
- c) stato patrimoniale; (1)

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto di riepilogo generale delle spese per missione anno 2018;
 - il prospetto dimostrativo el risultato di amministrazione 2018;
 - il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
 - Attestazioni dei Responsabili di Settore dell'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'anno 2018;
 - 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;
 - non è stato allegato l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco spese di rappresentanza anno 2017;
-
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ 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 2018;
 - ♦ 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 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;
- ♦ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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;
- 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta. n. 01 del 28/01/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 25 reversali e n. 51 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit S.p.A, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			122.602,45
Riscossioni		184.423,04	184.423,04
Pagamenti	24.808,08	14.279,36	39.087,44
Fondo di cassa al 31 dicembre			267.938,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			267.938,05
di cui per cassa vincolata			0

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	122.602,45
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

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			
	2	2014	2015
			2016
Disponibilità		8.474,93	124.467,90
Anticipazioni			122.602,45
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **AVANZO** di Euro 62.016,84 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	più	84.000,05	120.774,22	235.470,89
Impegni di competenza	meno	117.461,70	108.208,19	173.454,05
Saldo		-33.461,65	12.566,03	62.016,84
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		-33.461,65	12.566,03	62.016,84

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	184.423,04
Pagamenti	(-)	14.279,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	170.143,68
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	51.047,85
Residui passivi	(-)	159.174,69
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-108.126,84
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		62.016,84



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio dell'Unione la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Ente non ha provveduto ad effettuare la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 92.167,25, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			122.602,45
RISCOSSIONI		184.423,04	184.423,04
PAGAMENTI	24.808,08	14.279,36	39.087,44
Fondo di cassa al 31 dicembre			267.938,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			267.938,05
RESIDUI ATTIVI	178.869,82	51.047,85	229.917,67
RESIDUI PASSIVI	246.513,78	159.174,69	405.688,47
<i>Differenza</i>			-175.770,80
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			92.167,25

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	8.596,60	29.999,12	92.167,25
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	8.596,60	29.999,12	92.167,25

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Non si è verificato alcun utilizzo in quanto inesistente nell'anno 2017.

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	67.133,82	162.783,85	229.917,67	325.567,70
Residui passivi	175.960,65	229.727,82	405.688,47	459.455,64

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
saldo gestione di competenza	(+ o -)	62.016,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		62.016,84
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		325.567,70
Minori residui passivi riaccertati (+)		459.455,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		133.887,94
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		62.016,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		133.887,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		29.999,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 225.903,90

L'Organo di revisione ha verificato l'insussistenza delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. in quanto somme appartenenti al Titolo II

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

L'UNIONE DEI COMUNI NON E' SOGGETTA AL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
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	71.919,78	108.736,00	180.000,00
Altri trasferimenti		3.000,00	
Totale	71.919,78	111.736,00	180.000,00

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	72.627,45	71.261,29	-1.366,16
102	imposte e tasse a carico ente	1.608,43	1.540,41	-68,02
103	acquisto beni e servizi	17.058,02	95.730,51	78.672,49
104	trasferimenti correnti	1.500,00	500,00	-1.000,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	3.921,61		-3.921,61
TOTALE		96.715,51	169.032,21	72.316,70

Spese per il personale

L'ENTE NON HA PERSONALE IN DOTAZIONE ORGANICA, UTILIZZA IL PERSONALE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DELL'UNIONE, DAL PUNTO DI VISTA RETRIBUTIVO, L'IMPORTO VIENE EROGATO DAI COMUNI DATORI DI LAVORO, L'UNIONE RIMBORSA I COMUNI PER LA QUOTA PARTE DI RETRIBUZIONE

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

NESSUNA AUTOVETTURA IN CARICO ALL'UNIONE

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

NESSUNA SOMMA PER INTERESSI ATTIVI PAGATI DALL'UNIONE, NESSUN MUTUO

Spese in conto capitale

NESSUNA SPESA IN CONTO CAPITALE

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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Delibera di Giunta. n 02 del 17.01.2019 .munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	11.127,03	1.657,64	2.989,62	50.289,59	108.736,00	48.150,01	222.949,89
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III							0,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	11.127,03	1.657,64	2.989,62	50.289,59	108.736,00	48.150,01	222.949,89
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI				1.069,94	3.000,00		4.069,94
Totale Attivi	11.127,03	1.657,64	2.989,62	51.359,53	111.736,00	48.150,01	227.019,83
PASSIVI							
Titolo I	16.584,00	49.660,29	21.057,36	25.000,00		75.000,00	187.301,65
Titolo II							0,00
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Totale Passivi	16.584,00	49.660,29	21.057,36	25.000,00	0,00	75.000,00	187.301,65

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dei Responsabili di Settore

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2017	2018
A componenti positivi della gestione	111.736,00	231.047,85
B componenti negativi della gestione	96.398,23	168.882,55
Risultato della gestione	15.337,77	62.165,30
C Proventi ed oneri finanziari	1,27	1,20
proventi finanziari		
oneri finanziari		
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa	15.339,04	62.166,50
E proventi straordinari	8.836,49	151,29
E oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte	24.175,53	62.317,79
Imposte	808,43	640,81
Risultato d'esercizio	23.367,10	61.676,98

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018:
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Il prospetto riguardante lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	1.964,58	-491,15	1.473,43
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	1.964,58	-491,15	1.473,43
Rimanenze			0,00
Crediti	177.799,88	51.047,85	228.847,73
Altre attività finanziarie	1.069,94		1.069,94
Disponibilità liquide	122.602,45	145.335,60	267.938,05
Totale attivo circolante	301.472,27	196.383,45	497.855,72
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	303.436,85	195.892,30	499.329,15
Passivo			
Patrimonio netto	31.963,70	61.676,98	93.640,68
Fondo rischi e oneri			
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	271.473,15	134.215,32	405.688,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	303.436,85	195.892,30	499.329,15
Conti d'ordine			0,00

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 , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE PENNAVARIA