

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE

Provincia di Vicenza

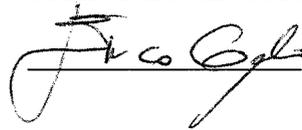
Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE



INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Unione dei Comuni Terre del Retrone

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30 giugno 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 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;

e

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione dei Comuni Terre del Retrone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Creazzo, lì 30/06/2017.

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Enrico Comacchio **Revisore Unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 21.12.2015;

- ◆ ricevuta in data 29.06.2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta dell'Unione del 29.06.2017, completo 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 economico;
- c) 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 ;
 - 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 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;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - 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);
 - 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 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 lo Statuto dell'Unione, ed in particolare l'art. 7 comma 4 (6 progressivo) che prevede che nelle more dell'approvazione dei regolamenti dell'Unione si applicano le norme dettate nei corrispondenti regolamenti vigenti nel Comune aderente con il maggior numero di abitanti (nel caso Altavilla Vicentina);
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale del Comune di Altavilla Vicentina n. 58 del 27/11/2008 esecutiva;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova

classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 11;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che pertanto nulla è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi ad I.R.A.P. ed ai sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 175 reversali e n. 414 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono

regolarmente estinti;

- non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria come previsto dall'articolo 222 del TUEL;
- non è stato necessario procedere ad utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non è stato necessario ricorrere all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni in conto competenza, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	0,00	951.417,54	951.417,54
Pagamenti	0,00	818.130,58	818.130,58
Fondo di cassa al 31 dicembre			133.286,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			133.286,96
di cui per cassa vincolata			0

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	-
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)	-

L'ente non deve provvedere alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Non si è reso necessario vincolare giacenze di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 434.502,30, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	0,00	0,00	1.671.579,28
Impegni di competenza	meno	0,00	0,00	1.237.076,98
Saldo		0,00	0,00	434.502,30
quota di FPV applicata al bilancio	più			0
Impegni confluiti nel FPV	meno			0
saldo gestione di competenza		0,00	0,00	434.502,30

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	951.417,54
Pagamenti	(-)	818.130,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	133.286,96
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	39.983,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-39.983,43
Residui attivi	(+)	720.161,74
Residui passivi	(-)	378.962,97
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	341.198,77
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		434.502,30

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	434.502,30
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	434.502,30

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è quella riportata nella pagina che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.512.995,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.040.267,08
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	39.983,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		432.744,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	432.744,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	27.850,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	26.092,25
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	1.757,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	434.502,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		432.744,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		432.744,55

note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

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'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	€ 0,00	€ 39.983,43
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 0,00

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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 c/impianti		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

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		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	434.502,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		434.502,30
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		434.502,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	434.502,30

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	251.200,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	1.882,71
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	253.082,71

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

TOTALE PARTE DESTINATA	-

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 434.502,30, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	0,00	951.417,54	951.417,54
PAGAMENTI	0,00	818.130,58	818.130,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			133.286,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			133.286,96
RESIDUI ATTIVI	0,00	717.260,61	720.161,74
RESIDUI PASSIVI	0,00	423.533,22	378.962,97
<i>Differenza</i>			341.198,77
<i>meno FPV per spese correnti</i>			39.983,43
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			434.502,30

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	0,00	434.502,30
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	253.082,71
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	0,00	181.419,59

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente 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.

L'ammontare del fondo pari ad € 145.241,60, determinato in sede di approvazione del bilancio, applicando un accantonamento dell'85% all'aliquota di possibile mancato incasso pari al 26,49% (elaborata sulla base della serie storica dei bilanci dei comuni aderenti), in sede di rendicontazione 2016, verificato l'andamento degli incassi dell'esercizio 2016 e dell'esercizio 2017 è stato adeguato accantonando una quota di avanzo di amministrazione dell'importo di € 105.958,40.

L'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità risulta così pari ad € 251.200,00 come da tabella sottostante:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	-
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	251.200,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	251.200,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non è tenuto a rispettare gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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		
	Previsione 2016	Rendiconto 2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	50.000,00	60.564,61
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	527.812,40	575.124,40
Altri trasferimenti	0,00	0,00
Totale	577.812,40	635.689,01

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti accertamenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Previsione 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	645.000,00	877.306,05
Interessi attivi	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	645.000,00	877.306,05

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	FCDE*
accertamento	762.957,32	251.200,00
riscossione	410.711,15	
%riscossione	53,83	251.200,00

* di cui accantonamento al FCDE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Unione ha rispettato l'obbligo di destinazione previsto all'art. 208 comma 4 D. Lgs. 30.04.1992, n. 285 e successive modifiche ed integrazioni (di cui l'ultima con L. 120/2010) procedendo all'incasso di tutte le sanzioni da C.d.S. e al riversamento a ciascun comune titolare per territorio la quota del 50% soggetta all'obbligo di destinazione mediante Determinazione del Responsabile n. 101 del 30.12.2016 avente per oggetto "Assunzione impegno di spesa riversamento sanzioni ai comuni aderenti" e relativa regolazione contabile sugli impegni n. 135, n. 136 e n. 137 del 2016.

Rilevato che nel corso del 2016 non sono stati eseguiti accertamenti su strade non comunali e pertanto non si è reso necessario rispettare il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, attribuendo gli accertamenti al proprietario della strada in misura pari al 50%.

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nel 2016:

Macroaggregati		previsione 2016	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	601.165,00	542.539,79	-58.625,21
102	imposte e tasse a carico ente	38.400,00	35.655,99	-2.744,01
103	acquisto beni e servizi	100.704,40	123.211,09	22.506,69
104	trasferimenti correnti	309.693,00	335.346,99	25.653,99
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	172.850,00	3.513,22	-169.336,78
TOTALE		1.222.812,40	1.040.267,08	-182.545,32

Spese per il personale

In riferimento all'art. 32 – Unioni di Comuni del Tuel è stato verificato che "fermi restando i vincoli previsti dalla normativa vigente in materia di personale, la spesa sostenuta per il personale dell'Unione non ha comportato, in sede di prima applicazione, il superamento della somma delle spese di personale sostenute precedentemente dai singoli comuni partecipanti, come evidenziato nella tabella sottostante. A regime, attraverso specifiche misure di razionalizzazione organizzativa e una rigorosa programmazione dei fabbisogni, devono essere assicurati progressivi risparmi di spesa in materia di personale".

Si da atto che i dati sono stati recuperati direttamente dal responsabile del servizio finanziario dell'unione presso i comuni aderenti alla stessa, eccezion fatta per il Comune di Altavilla Vicentina per il quale sono stati considerati gli importi del limite comunicati in sede di previsione (evidenziati in rosso).

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'unione e con i vincoli di bilancio.

Essendo il 2016 il primo anno di funzionamento dell'Unione la definizione degli obiettivi non ha avuto una formalizzazione approvata con apposita deliberazione di giunta.

Il fondo salario accessorio è stato correttamente costituito nei termini di legge e le schede di valutazione del personale sono state definite solo nel corso dei primi mesi del 2017 in tempo utile per la liquidazione della produttività che al momento non è stata ancora erogata, eccezion fatta per il versamento di una quota di previdenza complementare definita in sede di contrattazione decentrata nel rispetto degli obblighi di destinazione previsti ai sensi dell'art. 208 del Nuovo Codice della Strada. In proposito si precisa che ai fini del ciclo della performance è necessario approvare in consiglio la rendicontazione del bilancio dell'ente con l'evidenza dei risultati raggiunti e quindi successivamente procedere con il riconoscimento della premialità ai responsabili ed ai dipendenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

COMUNE DI ALTAVILLA VICENTINA	Media 2011/2013	Consuntivo 2016
Spese macroaggregato 101	€ 1.855.913,84	€ 1.493.289,80
Spese macroaggregato 103	€ 25.785,64	€ 0,00
Irap macroaggregato 102	€ 118.377,80	€ 0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (nonni vigile + personale partecipate)	€ 14.105,51	€ 0,00
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 0,00	€ 217.896,03
Altre spese:	€ 0,00	
Totale spese di personale (A)	€ 2.014.182,79	€ 1.711.185,83
(-) Componenti escluse (B)	€ 302.996,96	€ 0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.711.185,83	€ 1.711.185,83

COMUNE DI CREAZZO	Media 2011/2013	Consuntivo 2016
Spese macroaggregato 101	€ 1.982.951,01	1.919.094,63
Spese macroaggregato 103	€ 28.826,00	43.972,89
Irap macroaggregato 102	€ 102.359,29	89.685,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 169.176,40	€ 197.218,98
Altre spese: Quota a carico patto sociale	€ 454,06	
Totale spese di personale (A)	€ 2.283.766,75	€ 2.249.971,93
(-) Componenti escluse (B)	€ 371.480,08	412.007,75
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.912.286,67	€ 1.837.964,18

COMUNE DI SOVIZZO	Media 2011/2013	Consuntivo 2016
Spese macroaggregato 101	€ 943.029,78	€ 993.281,51
Spese macroaggregato 103	€ 42.561,57	€ 11.446,00
Irap macroaggregato 102	€ 69.325,00	€ 64.272,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (diritti rogito vedi c.escluse)	€ 4.241,14	€ 11.995,70
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 160.000,00	€ 127.589,93
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ 1.219.157,49	€ 1.208.586,05
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.462,14	€ 92.105,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.130.695,35	€ 1.116.480,78

UNIONE DEI COMUNI TERRE DEL RETRONE	Media 2011/2013	Consuntivo 2016
Spese macroaggregato 101		€ 564.823,46
Spese macroaggregato 103		€ 174,67
Irap macroaggregato 102		€ 35.655,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 28.420,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: Trasferimenti per rimborso spese personale Creazzo		€ 45.000,00
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)		€ 674.074,12
(-) Componenti escluse (B)		€ 131.369,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B		€ 542.704,94

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006 o c. 562	TOTALI	
	Media 2011/2013	Consuntivo 2016
Spese macroaggregato 101	€ 4.781.894,63	€ 4.405.665,94
Spese macroaggregato 103	€ 97.173,21	€ 55.418,89
Irap macroaggregato 102	€ 290.062,09	€ 153.958,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 0,00	€ 0,00
Altre spese: da specificare.....	€ 18.346,65	€ 11.995,70
Altre spese: Trasferimenti per servizio Polizia Locale	€ 329.176,40	€ 542.704,94
Altre spese:	€ 454,06	€ 0,00
Totale spese di personale (A)	€ 5.517.107,03	€ 5.169.743,81
(-) Componenti escluse (B)	€ 762.939,18	€ 504.113,02
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.754.167,85	€ 4.665.630,79

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 assunzioni di mutui o prestiti con istituti bancari.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Unione dei Comuni Terre del Retrone è costituita dal 01/01/2016 e pertanto non sussistono residui nel bilancio.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono ipotesi di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non detiene partecipazioni societarie.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, non rispetta il secondo parametro 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 non è in una situazione di deficitarietà strutturale.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.

233 :

Tesoriere Cassa di Risparmio del Veneto
Economista sig. Marco Giroto
Consegnatari beni sig.ra Stefania Corà, sig. Marco Giroto e sig. Luigi Martino e sig. Andrea Testolin.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
A componenti positivi della gestione		1.512.995,06
B componenti negativi della gestione		1.209.942,82
Risultato della gestione	0,00	303.052,24
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari		
oneri finanziari		
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa	0,00	303.052,24
E proventi straordinari		27.850,00
E oneri straordinari		1.616,79
Risultato prima delle imposte	0,00	329.285,45
IRAP		34886,38
Risultato d'esercizio	0,00	294.399,07

*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori

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 scritture 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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 303.052,24.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	6.834,88	6.834,88
Immobilizzazioni materiali	0,00	12.413,85	12.413,85
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	19.248,73	19.248,73
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	0,00	470.002,74	470.002,74
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	133.286,96	133.286,96
Totale attivo circolante	0,00	603.289,70	603.289,70
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	0,00	622.538,43	622.538,43
Passivo			
Patrimonio netto	0,00	294.970,20	294.970,20
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	0,00	327.568,23	327.568,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	0,00	622.538,43	622.538,43

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 251.200,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	
riserve	€ 571,13
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	€ 294.399,07
totale patrimonio netto	€ 294.970,20

Debiti

Non sussistono debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

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 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente.

L'organo di revisione raccomanda al responsabile del servizio finanziario dell'Unione di recuperare quanto prima il dato relativo al rispetto del limite della spesa del personale del Comune di Altavilla Vicentina affinché sia definitivamente accettato il rispetto dell'art. 32 del Tuel.

L'ORGANO DI REVISIONE