

UNIONE DEI
COMUNI DEL
NORD SALENTO

Provincia di LECCE

**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. Pietro D'Alò

**UNIONE DEI
COMUNI DEL
NORD SALENTO**

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il sottoscritto revisore unico Dott. D'Alò Pietro nominato con delibera di Consiglio n. 26 del 25 ottobre 2016 ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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;

Approva

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

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n.20 del 11.05.2018 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e D. Lgs. N. 118 del 2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL) - (art. 17 D.LGS. n. 118/2011);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ visto l'articolo 239 e s.m.i. del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il Regolamento di contabilità e dei controlli interni;
 - ◆ visto il Regolamento sul sistema dei Controlli Interni;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali, allegati 1 - 4/1 - 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

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;

RIPORTANO

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.U. n. 19 del 11.05.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 136 reversali e n. 297 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			73.169,74
Riscossioni	116.399,28	77.375,86	193.775,14
Pagamenti	71.466,32	170.993,42	242.459,74
Fondo di cassa al 31 dicembre			24.485,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza


Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 4.132,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	164.310,33	277.080,81	263.593,70
Impegni di competenza	163.549,22	412.463,72	267.726,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	761,11	- 135.382,91	- 4.132,43

così dettagliati:

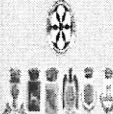
DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	77.375,86
Pagamenti	(-)	170.993,42
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-93.617,56
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	186.217,84
Residui passivi	(-)	96.732,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	89.485,13
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-4.132,43

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

 <p>NORD SALENTO PIAZZA LIBERTA' N. 27 73012 CAMPI SALENTINA (LE)</p>	<p>RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 EQUILIBRI DI BILANCIO</p>
---	---

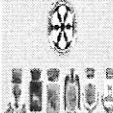
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa al 1/1/2017	73.169,74
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+) 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 215.570,28 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 185.004,61
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 2.985,62
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	27.580,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 23.698,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+) 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M 3.881,95

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

 NORD SALENTO PIAZZA LIBERTA' N. 27 73012 CAMPI SALENTINA (LE)	RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 EQUILIBRI DI BILANCIO	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 126.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+) 0,00
R) Entrate titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+) 11.666,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-) 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 23.698,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 46.364,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 115.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E 0,00

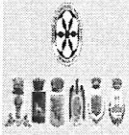
EQUILIBRIO COMPLESSIVO

 NORD SALENTO PIAZZA LIBERTA' N. 27 73012 CAMPI SALENTINA (LE)	RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017 EQUILIBRI DI BILANCIO	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 Concessione crediti di breve termine	(-) 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
EQUILIBRIO FINALE	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y 3.881,95

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 43.654,57

 NORD SALENTO PIAZZA LIBERTA' N. 27 73012 CAMPI SALENTINA (LE)	PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017
--	--

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1/1/2017				73.169,74
RISCOSSIONI	(+)	116.399,28	77.375,86	193.775,14
PAGAMENTI	(-)	71.466,32	170.993,42	242.459,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			24.485,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			24.485,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	54.314,50	186.217,84	240.532,34
di cui:				
- derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
- derivanti da accertamenti		54.314,50	186.217,84	240.532,34
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.644,48	96.732,71	103.377,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.985,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			115.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017 (A)	(=)			43.654,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017	
Parte accantonata	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017	0,00
Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2017	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	43.654,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2018 come disavanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	232.061,52	165.707,72	43.654,67
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Per Fondo svalutazione Crediti			
e) Parte disponibile (+/-) *	232.061,52	165.707,72	43.654,67

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI 21			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	75.500,00	165.383,06	107.846,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		66.000,00	93.200,00
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	52.500,00	3.500,00	
Totale	128.000,00	234.883,06	201.046,00

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	16.468,00	12.474,50	14.524,28
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi			
Totale entrate extratributarie	16.468,00	12.474,50	14.524,28

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
			28
Classificazione delle spese correnti	2015	2016	2017
01 - Personale compresa IRAP	42.850,68	66.386,04	65.143,33
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	37.144,63	199.437,96	78.187,99
03 - Trasferimenti correnti	39.899,96	54.255,65	40.673,29
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti			1.000,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse			
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
12 altre spese correnti			
Totale spese correnti	119.895,27	320.079,65	185.004,61

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 atto G.U. n. 19 del 11.05.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI <small>41</small>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			5.800,00	15.000,00	33.514,50	174.046,00	170.713,78
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	-	-	5.800,00	15.000,00	33.514,50	174.046,00	228.360,50
Titolo IV						11.666,67	11.666,67
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo IX						505,17	505,17
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	12.171,84	12.171,84
Totale Attivi	0,00	0,00	5.800,00	15.000,00	33.514,50	186.217,84	240.532,34
PASSIVI							
Titolo I	417,60			85,00	6.141,88	61.367,94	78.175,80
Titolo II						35.364,77	35.364,77
Titolo V							0,00
Titolo VII							0,00
Totale Passivi	417,60		0,00	85,00	6.141,88	96.732,71	103.377,19

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
<i>Proventi servizi pubblici</i>		-	14.524,28
<i>Trasferimenti correnti</i>			201.046,00
<i>Contributi agli investimenti</i>			11.666,67
<i>Totale componenti positivi gestione</i>			227.236,95
<i>Acquisti di materie prime</i>			5.402,24
<i>Prestazioni di servizi</i>			124.434,60
<i>Personale</i>			60.295,06
<i>Oneri diversi della gestione</i>			5.400,73
<i>Costi per trasferimenti e contributi</i>			41.673,29
<i>Totale componenti negativi gestione</i>		-	237.205,92
<i>Differenza tra componenti positivi e negativi</i>		-	9.968,97
<i>Risultato prima delle imposte</i>		-	-9.968,97
<i>Risultato economico di esercizio</i>		-	-9.968,97

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

54		
<i>Attivo</i>	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni materiali	500.674,98	547.039,75
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	500.674,98	547.039,75
Rimanenze	0	0
Crediti	170.713,78	240.532,34
Altre attività finanziarie	0	0
Disponibilità liquide	73.169,74	24.485,14
Totale attivo circolante	243.883,52	265.017,48
Ratei e risconti	0	0
Totale dell'attivo	744.558,50	812.057,23
<i>Conti d'ordine</i>		0
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	212.927,67	202.958,70
Conferimenti		0
Debiti di finanziamento	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	24.777,85	77.582,80
Debiti per Trasferimenti e contributi	19.667,60	13.534,45
Debiti Tributarî	0,00	235,02
Debiti Previdenziali e assistenziali	552,46	552,46
Debiti per anticipazione di cassa	0	0
Altri debiti	33.177,89	63.738,77
Totale debiti	78.175,80	155.643,50
Ratei e risconti	453.455,03	453.455,03
Totale del passivo	744.558,50	812.057,23
<i>Conti d'ordine</i>	0	0

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

A Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali,

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio

B Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato 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

