

**UNIONE DEI COMUNI
TERRA DI LEUCA BIS**

Provincia di Lecce

Relazione dell'Organo di Revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del
Rendiconto della Gestione 2015*

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Ventrella

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore Unico, Dott. Antonio Ventrella, **nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n. 4 del 8/4/2016;

- ◆ ricevuta in data 30.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 4 del 29.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto 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);
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto di conciliazione;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il Regolamento di Contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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 ha non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta dell'Unione. n. 3 del 29.04.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.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. 118 reversali e n. 175 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, banca UNICREDIT S.P.A.;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria come prevista dall'articolo 222 del TUEL.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			516.629,88
Riscossioni	753.870,19	895.661,62	1.649.531,81
Pagamenti	937.654,38	889.414,72	1.827.069,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			339.092,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			339.092,59
di cui per cassa vincolata			251.263,90

Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 385.964,56 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al Tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 251.263,90 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo di Euro 6.628,63**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	2014	2015
FPV Entrata		216.347,35
Accertamenti di competenza	116.295,81	993.766,79
FPV Spesa		249.880,00
Impegni di competenza	121.154,48	966.862,77
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-4.858,67	-6.628,63

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	895.661,62
Pagamenti	(-)	889.414,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.246,90
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	216.347,35
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	249.880,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-33.532,65
Residui attivi	(+)	98.105,17
Residui passivi	(-)	77.448,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	20.657,12
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-6.628,63

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
6	2014	2015
Entrate titolo I	0,00	0,00
Entrate titolo II	91.563,27	99.228,08
Entrate titolo III	24.732,54	18.858,12
Totale titoli (I+II+III) (A)	116.295,81	118.086,20
Spese titolo I (B)	121.154,48	102.382,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-4.858,67	15.703,33
FPV di parte corrente iniziale (+)		3.127,60
FPV di parte corrente finale (-)		9.858,59
FPV differenza (E)	0,00	-6.730,99
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		23.230,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-4.858,67	32.202,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
7	2014	2015
Entrate titolo IV	0,00	744.996,47
Entrate titolo V **		
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	744.996,47
Spese titolo II (N)	0,00	733.795,78
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	11.200,69
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00
FPV parte conto capitale iniziale(+)		213.219,75
FPV parte conto capitale finale(-)		240.021,41
FPV differenza (I)	0,00	-26.801,66
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	20.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	4.399,03

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		
8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
per funzioni delegate dalle Regione		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale	744.996,47	744.996,47
Totale	744.996,47	744.996,47

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo di Euro 77.805,05**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			516.629,88
RISCOSSIONI	753.870,19	895.661,62	1.649.531,81
PAGAMENTI	937.654,38	889.414,72	1.827.069,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			339.092,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			339.092,59
RESIDUI ATTIVI	21.123,25	98.105,17	119.228,42
RESIDUI PASSIVI	53.187,91	77.448,05	130.635,96
<i>Differenza</i>			-11.407,54
<i>FPV per spese correnti</i>			9.858,59
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			240.021,41
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			77.805,05

evoluzione risultato amministrazione

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	84.433,68	77.805,05
di cui:			
a) Vincolato			10.853,73
b) Per spese in conto capitale		5.345,16	5.345,16
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			0,00
e) Non vincolato (+/-) *		79.088,52	61.606,16

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.853,73
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	10.853,73

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	-
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	-

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	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	993.766,79
FPV parte entrata (+)	216.347,35
Totale impegni di competenza (-)	966.862,77
FPV parte spesa	249.880,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.628,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
FPV parte entrata (+)	216.347,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.084.333,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.300.680,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-6.628,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	43.230,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.203,68
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	77.805,05

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Si da atto che l'Ente non dispone di entrate tributarie proprie.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	36.251,05	66.857,27	26.715,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			53.189,22
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	25.919,20	24.706,00	19.323,00
Totale	62.170,25	91.563,27	99.228,08

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	27.013,76	24.723,21	8.004,39
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.006,32	9,33	10.853,73
Totale entrate extratributarie	28.020,08	24.732,54	18.858,12

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	52.557,04	41.439,64	37.493,12
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.668,01	1.302,80	234,88
03 - Prestazioni di servizi	69.229,00	54.864,97	40.579,32
04 - Utilizzo di beni di terzi			2.000,00
05 - Trasferimenti	26.886,86	20.137,82	19.000,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
07 - Imposte e tasse	4.181,47	3.409,25	3.075,55
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	154.522,38	121.154,48	102.382,87

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	
1.297.552,87	1.317.552,87	733.795,78	583.757,09	44,31%

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha effettuato l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non vi sono i presupposti

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 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto di Giunta dell'Unione n. 4 del 29.05.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta dell'Unione n. 3 del 29.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		863,00	5.832,94	7.065,31	7.362,00	73.108,70	94.231,95
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	0,00	863,00	5.832,94	7.065,31	7.362,00	73.108,70	94.231,95
Titolo IV						24.996,47	24.996,47
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	24.996,47	24.996,47
Titolo VI							0,00
Totale Attivi	0,00	863,00	5.832,94	7.065,31	7.362,00	98.105,17	119.228,42
PASSIVI							
Titolo I			9.000,00	15.000,00	20.000,00	46.217,86	90.217,86
Titolo II	1.187,91		8.000,00			31.230,19	40.418,10
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Totale Passivi	1.187,91	0,00	17.000,00	15.000,00	20.000,00	77.448,05	130.635,96

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

- Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	90.190,33	116.295,81	118.086,20
<i>B Costi della gestione</i>	159.274,22	125.549,70	106.306,37
Risultato della gestione	-69.083,89	-9.253,89	11.779,83
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	-69.083,89	-9.253,89	11.779,83
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>			
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	4.395,05	10.588,51	216.347,35
Risultato economico di esercizio	-64.688,84	1.334,62	228.127,18

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel Conto del Patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	7.600,00		-3.800,00	3.800,00
Immobilizzazioni materiali	4.242.595,07	1.635.310,40	-123,50	5.877.781,97
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	4.250.195,07	1.635.310,40	-3.923,50	5.881.581,97
Rimanenze				0,00
Crediti	1.859.326,56	-655.765,02	-1.084.333,12	119.228,42
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	516.629,88	-177.537,29		339.092,59
Totale attivo circolante	2.375.956,44	-833.302,31	-1.084.333,12	458.321,01
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	6.626.151,51	802.008,09	-1.088.256,62	6.339.902,98
<i>Conti d'ordine</i>	2.231.485,59	-901.514,62	-1.297.552,87	32.418,10
Passivo				
Patrimonio netto	84.149,19	15.703,33	212.423,85	312.276,37
Conferimenti	6.481.965,15	744.996,47	-1.297.552,87	5.929.408,75
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento	52.027,23	41.318,23	-3.127,60	90.217,86
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	8.009,94	-9,94		8.000,00
Totale debiti	60.037,17	41.308,29	-3.127,60	98.217,86
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	6.626.151,51	802.008,09	-1.088.256,62	6.339.902,98
<i>Conti d'ordine</i>	2.231.485,59	-901.514,62	-1.297.552,87	32.418,10

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.

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 2015.

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Ventrella

