

Relazione del Revisore dei conti

– *sulla proposta di deliberazione
Consiliare del rendiconto della
gestione*

**Anno
2016**



Il sottoscritto Saverio Piccarreta, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 3 del 08/03/2016;

- ◆ acquisita agli atti in data 23/05/2017 la proposta di delibera Consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta dell'Unione ARO 2 n. 14 del 19/05/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) conto del bilancio 2016;
- b) conto economico - esercizio 2016
- c) stato patrimoniale - esercizio 2016

e corredati dalla seguente documentazione:

- relazione sulla gestione della Giunta;
- delibera della Giunta n.13 del 27/04/2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- elenco dei residui attivi distinti per anno di provenienza;
- elenco dei residui passivi distinti per anno di provenienza;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- piano degli indicatori;

Sono stati altresì messi a disposizione del revisore:

- l'estratto conto bancario del C/C n.955421, per l'anno 2016, acceso presso la Banca di Credito Cooperativo di Spinazzola nelle more dell'affidamento del servizio di tesoreria;
- le scritture inventariali;
- attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- ◆ 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 il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 16.05.2016;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi nel 2016 dal revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16;
- ◆ 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.

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato utilizzando anche 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;
- 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;
- 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 G.C. n. 13 del 27/04/2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 238 reversali e n. 284 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Risultati della gestione

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			560.450,38
Riscossioni	8.377.951,00	7.415.666,98	15.793.617,98
Pagamenti	8.813.187,76	7.080.820,30	15.894.008,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			460.060,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			460.060,30
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 139.133,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	12.565.251,84	19.161.648,54	19.319.556,99
Impegni di competenza (-)	12.431.383,55	19.182.832,90	19.458.690,60
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	133.868,29	-21.184,36	-139.133,61
Quota di FPV applicata al bilancio (+)			
Impegni confluiti nel FPV (-)			
Saldo gestione di competenza	133.868,29	-21.184,36	-139.133,61

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	7.415.666,98
Pagamenti	(-)	7.080.820,30
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	334.846,68
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	11.903.890,01
Residui passivi	(-)	12.377.870,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-473.980,29
Saldo disavanzo di competenza		-139.133,61

così dettagliati:

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	- 139.133,61
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	112.773,93
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	- 26.359,68

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 la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		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	(+)	17.908.689,91
<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	(-)	18.047.823,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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)		- 139.133,61
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	(+)	112.773,93
<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		- 26.359,68
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
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	(+)	
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	(-)	
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		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	- 26.359,68
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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		- 26.359,68

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 16.578,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			560.450,38
RISCOSSIONI	8.377.951,00	7.415.666,98	15.793.617,98
PAGAMENTI	8.813.187,76	7.080.820,30	15.894.008,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			460.060,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			460.060,30
RESIDUI ATTIVI	1.201.732,20	11.903.890,01	13.105.622,21
RESIDUI PASSIVI	1.171.233,23	12.377.870,30	13.549.103,53
<i>Differenza</i>			-443.481,32
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			16.578,98

Per quanto attiene l'art.227, c.5 del Dlgs.n.267/00 sono indicati i seguenti indirizzi internet per la pubblicazione del rendiconto:

www.unionearo2bt.it; www.comune.andria.bt.it; www.comune.canosa.bt.it; www.comune.minervinomurge.ba.it; www.comune.spinazzola.it.

L'ente non ha costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità come previsto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. in quanto i crediti sono vantati esclusivamente nei confronti della pubblica amministrazione.

Non risulta predisposta la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ex D.M. 18/02/2013 in quanto si rileva che detti parametri sono stati individuati per decreto ministeriale con riferimento solo a Comuni, Province e Comunità montane e non anche alle Unioni;

Non risulta costituito un apposito fondo per contenziosi per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016 risulta inferiore a quella sostenuta nel 2015 in quanto non risulta corrisposta la retribuzione di risultato nelle more di un definitivo parere reso dal Ministero della Funzione Pubblica, anche su suggerimento dell'ARAN, in merito alla cosiddetta "indennità esecuzione contratto". Ad oggi non risulta formulata la richiesta di ulteriore parere al Ministero della Funzione pubblica e si sollecita detto adempimento.

Si sollecita altresì la istituzione di apposito Nucleo di valutazione sempre che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio, in coerenza con quelli di bilancio, e che il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti da apposita contrattazione integrativa.

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.C. n.13 del 27/04/2017, munito del parere del revisore.

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2016 debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è stato quantificato dall'Ufficio in 134 ed il revisore si riserva di richiedere, in caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, apposita relazione indicante anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

Tanto viene rappresentato anche in relazione al presumibile insorgere di contenzioso per il quale non risulta prudenzialmente previsto apposito fondo.

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

CONTO ECONOMICO			
		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		17.903.365,75
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		18.047.823,52
	Risultato della gestione	-	- 144.457,77
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		5.324,16
	<i>oneri finanziari</i>		-
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	-	- 139.133,61
E	<i>proventi straordinari</i>		54.442,16
E	<i>oneri straordinari</i>		11.503,50
	Risultato prima delle imposte	-	- 96.194,95

Il Revisore 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.

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

STATO PATRIMONIALE	
Attivo	
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	
Immobilizzazioni finanziarie	
Totale immobilizzazioni	0,00
Rimanenze	
Crediti	13.105.622,21
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	460.060,30
Totale attivo circolante	13.565.682,51
Ratei e risconti	
Totale dell'attivo	13.565.682,51
Passivo	
Patrimonio netto	16.578,98
Fondo rischi e oneri	
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	13.549.103,53
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	
Totale del passivo	13.565.682,51
Conti d'ordine	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.

RILIEVI E PROPOSTE

Il Revisore rileva, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, quanto segue:

- a) ritardi nelle riscossioni delle entrate con conseguenti ritardi nei pagamenti;
- b) ritardi dei trasferimenti anche delle quote associative da parte dei Comuni aderenti all'ARO 2;
- c) mancato affidamento del Servizio di Tesoreria a seguito di esito di gara deserta ;
- d) mancata formulazione di apposito quesito, così come suggerito dall'ARAN, al Ministero della Funzione Pubblica in ordine alla corresponsione della cosiddetta "indennità esecuzione contratto" ai Dirigenti;
- e) mancata istituzione dell'Organismo Indipendente di Valutazione;
- f) mancato dettaglio del calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'art.41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n.66, in considerazione del fatto che in caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'art.1, comma 2, del D.Lgs. 9 ottobre 2002, n.231, deve essere evidenziato nella relazione con la indicazione delle misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

Il Revisore suggerisce, ai soli fini di una rappresentazione più compiuta della gestione, di utilizzare, pur non essendo espressamente previsti dal D.M. 18/02/2013, i parametri obiettivi per la individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari, così come legiferato dalla Regione Toscana che ha esteso anche alle Unioni di Comuni tale applicazione dei parametri.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

Bari, 31/05/2017

IL REVISORE

Dott. Saverio Piccarreta

