

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MASSIMO MUSTARELLI

anno  
2016

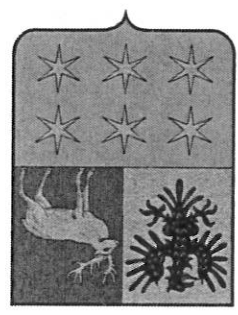
- sulla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

PROVINCIA DI BRESCIA

DELL'ALTA VALLE CAMONICA

UNIONE DEI COMUNI  
LOMBARDA



Organo di revisione

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 di deliberazione 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;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

- 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;

presenta

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

Ponte di Legno, li 30/06/2017

L'organo di revisione  
Dott. Massimo Mustarelli

Il sottoscritto Dott. Massimo Mustarelli, revisore unico dell'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica, nominato con delibera dell'Assemblea dell'Unione n. 2 del 17/06/2015;

ricevuta in data 21/06/2017 la proposta di delibera di deliberare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 25/05/2017, completi dei seguenti documenti obbligatoria ai sensi del Decreto Legislativo n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel) 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 n. 28 del 25/05/2017;

delibera dell'organo consigliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);

il prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.Lgs. 112/08 e D.M. 13/12/2009;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7)

nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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 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;

visiti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consigliare n. 11 del 05/08/2016;

### DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico e il conto patrimoniale;

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;

**Saldo di cassa****RISULTATI DELLA GESTIONE**

- L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:
- risultano emessi n. 935 reversali e n. 876 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termine di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2017

**Gestione Finanziaria**

- 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 riporti 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 dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 05/08/2016, con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Verifiche preliminari****CONTO DEL BILANCIO**

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

**RIPORTA**

- ◆ 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;

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 17.044,39, come risulta dai seguenti elementi:

### Risultato di amministrazione

Differenza di € 2140,00 che è l'avanzo applicato.

Saldo avanzo di competenza		
Residui passivi	Differenza	[C]
	(-)	13.143,41
Residui attivi		
	(+)	2.024.216,13
fondo pluriennale vincolato spesa	Differenza	[B]
	(-)	-182.977,19
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio		
	(+)	689.908,86
Pagamenti	Differenza	[A]
	(-)	506.931,67
Riscossioni		
	(+)	223.396,34
		3.650.550,52
		3.873.946,86
		2016
<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		

così dettagliati:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	6.963.900,92	7.038.628,32
Impegni di competenza	meno	6.856.272,67	6.554.515,98
saldo gestione di competenza		107.628,25	484.112,34
			55.702,56

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 55.702,56, come risulta dai seguenti elementi:

### Risultato della gestione di competenza

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	€ 353.163,87	€ 838.855,73	€ 1.080.239,02
Anticipazioni			
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.			

SALDO DI CASSA			
In conto		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa 1° gennaio			1.080.239,02
Riscossioni		2.181.954,51	3.873.946,86
Pagamenti		3.109.211,90	3.650.550,52
Fondo di cassa al 31 dicembre			376.377,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			376.377,97
Totale			

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



(art. 142 e 208 D.Lgs. 258/92)  
Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa scolastica	€ 60.197,21	€ 153.741,03	-€ 93.543,82	39,15%
Trasporto scolastico	€ 33.180,00	€ 201.335,80	-€ 168.155,80	16,48%

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 ed avendo presentato il rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito i dettagli dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra i vari servizi.

### Proventi dei servizi pubblici

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	1.961.346,78	692.201,85	631.904,84
Interessi su anticipi e crediti	2.807,03	4.100,31	602,51
Utili netti delle aziende	55,46	44,37	73,94
Proventi diversi	1.791.681,91	92.735,51	129.477,96
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.755.891,18</b>	<b>789.082,04</b>	<b>762.059,25</b>

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

### Entrate Extratributarie

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	237.068,81	217.102,97	223.102,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	127.491,70	128.848,74	81.409,54
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	100.816,80	3.195.786,77	3.306.201,14
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>465.377,31</b>	<b>3.541.738,48</b>	<b>3.610.713,65</b>

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

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del TUEL.

Si segnala che non vengono ad oggi messi a disposizione i dati consolidati della spesa di personale anche dei singoli Comuni partecipanti all'Unione necessari per poter verificare il rispetto del vincolo. Occorre tuttavia tenere conto che l'Unione non ha effettuato nuove assunzioni nel corso dell'esercizio finanziario 2016.

Si espongono le movimentazioni della spesa di personale nell'ultimo triennio.

	2014	2015	2016
Spesa per personale	€ 309.293,06	€ 270.551,97	€ 292.072,76
Totale spesa corrente	€ 4.111.040,25	€ 4.221.769,96	€ 4.164.998,96
Incidenza spesa personale su Tot. Spesa corrente	7,52%	6,41%	7,01%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

### Spese correnti

SANZIONI AMMINISTRATIVE E PECUNIARIE PER VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA			
	2014	2015	2016
Accertamento	€ 42.206,72	€ 37.051,51	€ 32.831,54
Riscossione	€ 9.806,93	€ 8.811,47	€ 9.274,13
% Riscossione	23,24%	23,78%	28,25%



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.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale		Anno	
	2014	2015	2016
Oneri finanziari	0,00	19.380,00	52.692,00
Quota capitale	0,00	64.600,00	182.100,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>83.980,00</b>	<b>234.792,00</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:		Anno	
	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	630.000,00	1.821.000,00	2.206.400,00
Nuovi prestiti (+)	1.191.000,00	450.000,00	471.300,00
Prestiti rimborsati (-)		64.600,00	182.100,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.821.000,00</b>	<b>2.206.400,00</b>	<b>2.495.600,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.963	5.930	5.893
Debito medio per abitante	305,38	372,07	423,49

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.		Controllo limite art. 204/TUEL	
	2014	2015	2016
	0,00%	0,48%	1,21%

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

### Fondo indennità di fine mandato

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo perdite società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013 in quanto le società presentano bilanci in attivo.

### Fondo perdite società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo contenzioso in quanto l'ente non si trova nella fattispecie prevista nel principio applicato alla contabilità finanziaria al punt 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo contenziosi

### Fondi spese e rischi futuri

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Non è possibile effettuare la valutazione del contenimento dei costi di personale previsto dall'art. 39 della legge 449/1997 e dall'art. 1 c. 557 L. 296/2006 in quanto l'Unione mette a disposizione solamente i dati relativi alla spesa sostenuta direttamente, per il personale relativo alla funzione di polizia locale trasferita dai comuni aderenti.

Non vengono ad oggi messi a disposizione i dati consolidati della spesa di personale anche dei singoli Comuni, come disposto dall'articolo 1 comma 450 della Legge di stabilità 2015. Pur tenendo conto che l'Unione non ha effettuato nuove assunzioni nel corso dell'esercizio 2016, in considerazione di quanto

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Che in attuazione dell'articolo 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili che hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 sono il Tesoriere e l'Economista.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente non risulta condizioni di deficitarietà strutturale sulla base dei parametri indicati nel Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Le società nell'ultimo bilancio non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

<b>Totale</b>		<b>257.485,21</b>
Per trasferimenti in conto esercizio		120.675,57
Per contratti di servizio		136.809,64
<b>Spese sostenute:</b>		
<b>Organismo partecipato:</b>	PERSONA	
	AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLE	
<b>Servizio:</b>	SERVIZI SOCIALI	
<b>Totale</b>		<b>1.209.733,62</b>
Per contratti di servizio		1.209.733,62
<b>Spese sostenute:</b>		
<b>Organismo partecipato:</b>	VALLECAMONICA SERVIZI SRL	
<b>Servizio:</b>	RACCOLTA RIFIUTI	

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad externalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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 della Giunta dell'Unione n. 28 del 25/05/2017.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 229.595,64
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 156.762,50

sopra esposto, evidenzio che non sono in grado di esprimere un parere circa il rispetto o meno delle citate norme in materia di contenimento della spesa del personale, valutazione che presupporrebbe l'analisi aggregata delle spese del personale dell'Unione e dei comuni partecipanti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta, ed approvata con deliberazione n. 29 del 25/05/2017, 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 non 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Mustarelli

