

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

OGGETTO: relazione del responsabile del Settore Finanziario sul rendiconto 2015.

1. PREMESSA

Ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000, il Consiglio dell'Unione deve deliberare l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2015 entro il 30 aprile 2015. Ai sensi delle finalità e dei postulati dei principi contabili degli enti locali, nonché dei principi contabili n° 1, 2 e 3 per gli enti locali, così come approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, debbono essere osservati i seguenti dettami:

- ◆ unicità: la gestione finanziaria deve essere unica e quindi unico deve essere il conto del bilancio, che ne è la rappresentazione;
- ◆ unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni previste dalla legge;
- ◆ annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame, e non ad altri esercizi;
- ◆ universalità: tutte le entrate e tutte le spese sono iscritte nel conto del bilancio, senza eccezione alcuna;
- ◆ integrità: le voci del conto di bilancio devono essere iscritte senza compensazioni;
- ◆ prudenza: le voci di entrata devono essere inserite considerando tutte le peggiori ipotesi che potrebbero ridurne l'ammontare, mentre le voci di spesa devono essere previste almeno per l'ammontare necessario alla copertura degli importi derivanti da previsioni di legge, contratti e programmi; il principio della prudenza, che la legge (art. 2423 bis del codice civile) formalmente prescrive solo per le imprese, è comunque derivante dalla ragioneria quale scienza economica e risulta ancor più vincolante quando le risorse gestite non appartengano all'imprenditore o ai soci, bensì ai Cittadini (dall'art. 2423 bis c.c. citato discende il divieto di contabilizzare gli elementi positivi non ancora realizzati, imponendo però l'obbligo di rilevazione dei componenti negativi ancorché non definitivamente realizzati e anche eventualmente conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio); si vuole ricordare come nel documento "Finalità e postulati dei principi contabili", approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali il 12 marzo 2008, ai punti da 68 a 71, il principio della prudenza trova largo spazio (in particolare il punto 70 dispone che le componenti positive non realizzate non debbano essere contabilizzate, mentre le componenti negative debbano essere contabilizzate anche se solo presunte); il principio in questione diviene fondamentale anche considerando l'autorizzatorietà del bilancio, costituendo le previsioni di spesa limite agli impegni, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi (2° comma art. 164 D.Lgs. n. 267/2000);
- ◆ pubblicità: deve essere assicurata ai Cittadini la conoscenza dei contenuti del conto del bilancio.

Piazza Macciò, 1 – 16012 BUSALLA – P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it – PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

L'unità elementare del conto del bilancio è rappresentata dalla risorsa per l'entrata e dall'intervento per la spesa, non esistendo più il principio della specificità, se non per i servizi per conto terzi.

Il 6° comma dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000, precisando il cosiddetto equilibrio di parte corrente, (ancora valido per il 2015)) stabilisce che le previsioni relative alle spese correnti (titolo I), sommate alle previsioni relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui (titolo III – intervento 3), non possano essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza delle entrate correnti (i primi tre titoli) e non possano avere altra forma di finanziamento, salve le eccezioni previste per legge.

L'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali presso il Ministero dell'Interno ha approvato:

- ◆ in data 12 marzo 2008 le “Finalità e i postulati dei principi contabili degli enti locali”;
- ◆ in data 12 marzo 2008 il principio contabile n. 1 per gli enti locali “Programmazione nel sistema del bilancio”;
- ◆ in data 18 novembre 2008 il principio contabile n. 2 per gli enti locali “Gestione nel sistema del bilancio”;
- ◆ in data 18 novembre 2008 il principio contabile n. 3 per gli enti locali “Il rendiconto degli enti locali”.

La struttura del conto del bilancio è illustrata dall'art. 165 del D.Lgs. n. 267/2000.

L'entrata è divisa in sei titoli: (I) Entrate tributarie; (II) Trasferimenti correnti da altri enti pubblici; (III) Entrate extra-tributarie; (IV) Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti; (V) Entrate derivanti dall'accensione di prestiti; (VI) Entrate da servizi per conto di terzi.

Ogni titolo si suddivide poi in categorie e risorse.

La spesa è divisa in quattro titoli: (I) Spese correnti; (II) Spese in conto capitale; (III) Spese per rimborso di prestiti; (IV) Spese per servizi per conto di terzi.

Ogni titolo si suddivide poi in funzioni, servizi e interventi.

La struttura del bilancio, oltre che dal già citato articolo 165, è disciplinata anche dal d.P.R. n. 194/1996, con il quale sono stati approvati i modelli ufficiali per la redazione di tutti i documenti contabili.

Piazza Macciò, 1 – 16012 BUSALLA – P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it – PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

L'art. 38 del regolamento di contabilità dell'Unione riporta le modalità e la tempistica delle procedure di predisposizione e approvazione del rendiconto:

- 1) lo schema di rendiconto con i relativi allegati sono approvati dalla Giunta dell'Unione e da questa presentati al Consiglio;
- 2) la proposta di deliberazione del rendiconto, unitamente agli allegati, è messa a disposizione dei Consiglieri dell'Unione almeno 20 (venti) giorni prima del Consiglio chiamato a discutere e ad approvare il rendiconto;
- 3) il Consiglio dell'Unione, entro il 30 aprile, approva il rendiconto dell'esercizio precedente, insieme agli allegati inclusa la relazione dell'Organo di revisione.

Oltre alla disciplina contabile, finanziaria ed economica, si sottolinea come debba essere sempre tenuta in considerazione la normativa attinente alle gestioni associate, che può essere così elencata:

- ◆ l'art. 32 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'art. 14, comma 28, del D.L. n. 78/2010.

2. GESTIONE DEI RESIDUI

Il 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi; tale operazione consiste nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui.

Tale operazione di riaccertamento è stata compiuta dal responsabile del Settore Finanziario, in collaborazione con i responsabili di area dell'Unione: si veda la determinazione n. 03 del 08 aprile 2016.

Si dà atto che nel corso del 2015 sono state rigorosamente rispettate:

- ◆ le previsioni del regolamento di contabilità, attinenti agli impegni per le spese in conto capitale;
- ◆ le previsioni del regolamento di contabilità, attinenti ai pagamenti per le spese in conto capitale.

Piazza Macciò, 1 - 16012 BUSALLA - P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it - PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

3. ANALISI DEL FONDO CASSA

Per quanto riguarda i movimenti di cassa registrati nel 2014 essi sono i seguenti:

Fondo cassa al 1° gennaio 2015	0,00
N. 0 ordinativi di incasso emessi in conto competenza al 31/12/2015	0,00
N. 0 ordinativi di incasso emessi in conto residui al 31/12/2015	0,00
Totale ordinativi d'incasso emessi al 31/12/2015	0,00
N. 0 mandati emessi in conto competenza al 31/12/2015	0,00
N. 0 mandati emessi in conto residui al 31/12/2015	0,00
Totale mandati emessi al 31/12/2015	0,00
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	0,00

Si è proceduto alla parificazione tra le scritture dei pagamenti e delle riscossioni della contabilità finanziaria dell'Unione con quanto risultante all'Istituto Tesoriere per il quale tuttavia, giova ricordare, è in fase la procedura per l'individuazione di tale figura, oggi esercitata in fase di prorogatio;

Il responsabile del Settore Finanziario dà anche atto che la composizione del fondo cassa è la seguente, come risultante dall'estratto conto modello 56T della Banca d'Italia:

Disponibilità di cassa fruttifere depositate presso la Banca d'Italia	0,00
Disponibilità di cassa infruttifere depositate presso la Banca d'Italia	200.781,05
Disponibilità di cassa depositate presso il Tesoriere	0,00
FONDO CASSA GENERALE AL 31 DICEMBRE 2015	200.781,05

La differenza di € 200.781,05 nella composizione del fondo cassa al 31/12/2015 tra le scritture contabili dell'Unione e le scritture contabili della Banca d'Italia è da ricondurre alle predette motivazioni ovvero all'assenza di un Istituto Tesoriere formalmente individuato e la mancanza di emissione di ordinativi di pagamento e di incasso.

La parificazione dei dati Siope tra le scritture contabili dell'ente locale e le registrazioni presenti presso la Ragioneria generale dello Stato, richiesta dall'11° comma dell'art. 77-quater del decreto legge n. 112/2008, non è stata effettuata data l'assenza assoluta di movimenti contabili nell'anno 2015. Nell'attività di effettuazione della parificazione, sono state rispettate le disposizioni del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2009.

Si ricorda che come previsto dall'art. 35, commi 8-10, del decreto legge n. 1/2012, fino al 31/12/2014, anche nel corso del 2015 è stato sospeso il regime di tesoreria unica disciplinato dall'art. 7 del D.Lgs. n. 279/1997 e si è ritornati al regime disciplinato dall'art. 1 della legge n. 720/1984, il quale presenta le seguenti caratteristiche: a) le entrate derivanti da contributi

Piazza Macciò, 1 - 16012 BUSALLA - P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it - PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

erariali vengono depositate presso la tesoreria provinciale dello Stato su di una contabilità infruttifera; b) le entrate non derivanti da contributi erariali vengono depositate presso la tesoreria provinciale dello Stato su di una contabilità fruttifera con tasso di interesse lordo attualmente all'0,05% (a far data dal 1/7/2015 decreto del Ragioniere generale dello Stato del 22.12.2015 n. 98972).

4. ENTRATE E SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda il contributo erariale, l'Unione dei Comuni dello Scrivia non ha ottenuto nel 2015 alcuna assegnazione poiché non ha svolto alcun servizio di competenza statale.

Viceversa l'Unione dei Comuni dello Scrivia nel corso dell'anno 2015 è stato assegnatario di un contributo di Euro 56.392,13 di cui Euro 45.116,10 già liquidati a titolo di anticipazione da parte della Regione Liguria, a valere sui fondi 2014, ed un contributo di Euro 64.362,41 di cui Euro 38.617,45 già liquidati a titolo di anticipazione da parte della Regione Liguria, a valere sui fondi 2015, per i quali sarà presentato, entro il termine previsto dal relativo bando, apposita documentazione.

Nel corso del 2015 è stato liquidato da parte della Regione Liguria il saldo del contributo a valere sui fondi 2013 pari ad Euro 21.000,00.

Gli altri accertamenti di entrata per complessivi Euro 72.495,63 sul bilancio 2015 sono afferenti esclusivamente alle quote da trasferire dai Comuni aderenti per il saldo annualità 2014 (Euro 7.645,50) e annualità 2015 (Euro 64.850,13).

Per quanto riguarda le spese correnti dell'Unione dei Comuni dello Scrivia si è provveduto ad adottare tutti gli impegni relativi ai primi interventi che riguardano specificatamente:

- incarico a studio topografico per la realizzazione rilievo accessi e relativi numeri civici e valorizzazione del grafo stradale regionale per i Comuni di Busalla e Isola del Cantone, finalizzati al completamento progetto Polo Provinciale (concluso nel 2013 per i restanti Comuni) che consentirà la realizzazione del GIS della toponomastica di tutto il territorio dell'Unione.:
- completamento fornitura del sistema di tele allerta;
- realizzazione portale dell'Unione/Comuni secondo le indicazioni fornite dai Sistemi informatici della Città Metropolitana;

Piazza Macciò, 1 – 16012 BUSALLA – P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it – PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

- convenzione per la redazione, l'aggiornamento e/o adeguamento piani di emergenza dei Comuni dell'Unione dello Scrivia nonché di una pianificazione di coordinamento dei piani di protezione civile e dei primi soccorsi nell'Unione;
- incarico per studio geologico di supporto alla elaborazione dei piani di emergenza;
- rinnovo indirizzo di posta elettronica certificata e mantenimento dominio internet;
- Diversi interventi formativi indirizzati a tutti i dipendenti dei Comuni dell'Unione, relativamente alle problematiche riguardanti la CUC, implementazione ed ottimizzazione degli strumenti di programmazione negli Enti pubblici e correlati con il ciclo delle Performance, la predisposizione del Bilancio di Previsione e del Rendiconto di Gestione;
- Fornitura ed installazione Server di rete e telefoni, PC nonché cablaggio reti dati/fonia sulla nuova sede compreso impianto elettrico;
- Realizzazione VPN tra i Comuni e Unione;
- Fornitura sistemi applicativi informatici di gestione moduli Servizi Finanziari, Affari Generali e Servizi trasversali;

Il totale delle spese ammonta ad Euro 221.728,53 impegnati;

6. FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva è imputato all'intervento 11 delle spese correnti. L'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che gli enti locali debbano inserire in bilancio il fondo di riserva per un importo compreso tra lo 0,30% e il 2% delle spese correnti inizialmente previste. Il decreto legge n. 174/2012 ha modificato la disciplina del fondo di riserva:

- nel caso in cui l'ente locale si trovi in anticipazione di tesoreria (art. 222 tuel), ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il pagamento di spese correnti (art. 195 tuel), il fondo di riserva deve essere compreso tra lo 0,45% (non dunque lo 0,30%) e il 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio;
- in ogni caso, la metà della quota minima del fondo di riserva (0,30%, ovvero 0,45% nei casi sopra previsti) è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Nel 2015 non è stato effettuato alcun prelievo dal fondo di riserva.

Piazza Macciò, 1 – 16012 BUSALLA – P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it – PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

7. ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

L'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che l'ente locale possa chiedere al tesoriere, al fine di risolvere momentanee deficienze di cassa, un'anticipazione di tesoreria nel limite massimo dei 5/12 delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio.

Nel 2015 l'Unione dei Comuni dello Scrivia non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

8. RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE

Ai sensi dell'art. 186 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato contabile di amministrazione è pari al fondo di cassa al 31 dicembre 2015, aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Le risultanze al 31 dicembre 2015 sono le seguenti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2015			
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni	0,00	0,00	0,00
Pagamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
Residui attivi	86.773,50	214.253,17	301.026,67
Residui passivi	0,00	221.728,53	221.728,53
Risultato contabile di amministrazione (avanzo) al 31 dicembre 2015			79.298,14
Fondi vincolati ai proventi dei permessi di costruire			0,00
Fondi vincolati ai proventi da alienazioni			0,00
Fondi vincolati ai proventi da monetizzazioni			0,00
Fondi vincolati alle spese in conto capitale			0,00
Avanzo di amministrazione liberamente disponibile			79.298,14

Piazza Macciò, 1 - 16012 BUSALLA - P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it - PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it

UNIONE DEI COMUNI DELLO SCRIVIA

Unione di Comuni ligure costituita nel 2014

www.unionedelloscrivia.ge.it

9. ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le entrate e pertanto anche le spese in conto capitale risultano totalmente
NEGATIVE

10. INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Unione al 31/12/2015 ammonta a Euro 0,00.

11. ELENCO ALLEGATI

- 1) quadro generale riassuntivo delle entrate;
- 2) quadro generale riassuntivo delle spese ;
- 3) riepilogo generale di classificazione delle spese, per servizio e intervento (solo impegni);
- 4) elenco spese di investimento (titolo II) (*);
- 5) schema del conto del patrimonio – attività, passività e patrimonio netto;
- 6) schema del conto economico.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
(Maria Antonietta Marsano)

Busalla, 08/04/2016

NOTA (*): SI OMETTE L'ALLEGATO POICHÉ RIFERITO A DATI CONTABILI TOTALMENTE NEGATIVI.

Piazza Macciò, 1 – 16012 BUSALLA – P.IVA 02252280991

Recapiti: e-mail: presidente@unionedelloscrivia.ge.it – PEC: protocollo@pec.unionedelloscrivia.ge.it