

UNIONE MONTANA TRA LANGA E ALTO MONFERRATO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Dompé

L'Organo di revisione

Verbale n. 03 del 26/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo Schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2019 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 Consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto dell'Unione Montana tra Langa e Alto Monferrato per l'esercizio finanziario 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, 26 giugno 2020

L'Organo di Revisione

Dompè Dott.Luca


INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione dell'Unione Montana tra Langa e Alto Monferrato nominato con delibera consiliare n. 17 del 30.09.2019 ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuto in data 18.06.2019 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – Ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato dall'Ente;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione ha pertanto proceduto con la verifica prevista circa la rispondenza dei documenti ricevuti con quanto approvato con la rispettiva delibera della Giunta dell'Unione.

Il Revisore dei Conti ha proseguito nell'esame degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo accertando che il Rendiconto è stato compilato nel rispetto dei principi contabili previsti per gli Enti Locali.

L'organo di revisione ha verificato:

- 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 secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- 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 vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui, come richiamato anche con Deliberazione della Giunta n. 3 del 3/06/2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Consiglio dell'Unione n. 13 in data 20/07/2019;

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			187.487,96
Riscossioni	15.279,64	290.852,22	306.131,86
Pagamenti	165.179,48	228.404,29	393.583,77
Fondo di cassa al 31 dicembre			100.036,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			100.036,05
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 15.583,31**, nel rispetto degli equilibri di parte corrente, di parte capitale e complessivi, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate Titoli 1 - 2 - 3		220.610,35
Spese Titolo 1 - Spese Correnti		-201.224,94
Spese Titolo 4 - Rimborso di prestiti		-3.802,10
Equilibrio di parte corrente		15.583,31
Quota Avanzo d'Amministrazione applicata al bilancio		19.304,00
Entrate Titoli 4 - 5 - 6		90.647,20
Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale		-109.951,20
Equilibrio di parte capitale		0,00
Equilibrio Complessivo		15.583,31

L'Ente rispetta contestualmente gli equilibri ed obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio dell'Unione la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei mezzi finanziari e l'effettivo impiego di tali risorse.

Tale Fondo non è stato movimentato nell'esercizio 2019

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di **Euro 5.792,97** come risulta dai seguenti elementi:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
Titolo II			1.560,00		3.326,79	21.553,21	26.440,00
Titolo III						321,90	321,90
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.560,00	0,00	3.326,79	21.875,11	26.761,90
Titolo IV					18.462,80	46.258,88	64.721,68
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	18.462,80	46.258,88	64.721,68
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo VIII							
Titolo IX					12,10		12,10
Totale Attivi	0,00	0,00	1.560,00	0,00	21.801,69	68.133,99	91.495,68
PASSIVI							
Titolo I			300,00	22.330,27	24.410,42	84.313,09	131.353,78
Titolo II				3.563,46	832,00	49.977,42	54.372,88
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII							
Titolo VII						12,10	12,10
Totale Passivi	0,00	0,00	300,00	25.893,73	25.242,42	134.302,61	185.738,76

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta pari ad euro 142.071,75.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rappresentati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	87.135,30	87.461,55		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	625,31	951,56		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	86.509,99	86.509,99		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	87.135,30	87.461,55		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	84.673,13	84.673,13	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	84.673,13	84.673,13	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	84.673,13	84.673,13		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	171.808,43	172.134,68		

Unione Montana tra Langa e Alto Monferrato (AL)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	91.161,68	95.303,82		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	91.161,68	95.303,82		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	216,90	9.294,55	CI1	CI1
4	Altri Crediti	117,10	782,10	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	117,10	782,10		
	Totale crediti	91.495,68	105.380,47		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	100.036,05	187.487,96		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	187.487,96		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	100.036,05	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.197,65	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	101.233,70	187.487,96		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	192.729,38	292.868,43		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	364.537,81	465.003,11		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-25.720,26	10.000,00	AI	AI
II	Riserve	167.792,01	149.110,64	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	125.166,92	106.485,55		
b	<i>da capitale</i>	42.625,09	42.625,09	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	18.681,37	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		142.071,75	177.792,01		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	36.727,30	37.095,73		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	36.727,30	37.095,73	D5	
2	Debiti verso fornitori	57.718,05	103.377,52	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	74.321,70	39.409,40		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	74.321,70	39.409,40		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5	Altri debiti	53.699,01	107.328,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	998,05	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.856,87	102,26		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	49.844,09	107.226,19		
TOTALE DEBITI (D)		222.466,06	287.211,10		

Unione Montana tra Langa e Alto Monferrato (AL)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	364.537,81	465.003,11		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

La rappresentazione contabile impostata dall'Ente ha inteso evidenziare nello Stato Patrimoniale le conseguenze derivanti dall'eliminazione dei residui pregressi ed in particolare dallo storno dei residui attivi insussistenti.

A questo risultato si è giunti a causa di una diversa impostazione decisa dalla nuova Amministrazione circa i rapporti intercorrenti tra l'Unione ed i singoli Comuni che ne fanno parte. In generale non è più stabilito automaticamente il rimborso all'Unione da parte dei singoli Enti delle spese sostenute per interventi di interesse comune.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE DEI CONTI

Dompè Dott. Luca

