

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di delibera consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

SERGIO SANTANGELETTA

INTRODUZIONE

L'organo di revisione dell'Unione Montana Valle Maira nominato con delibera del Consiglio n. 03 del 23 aprile 2015

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta n. 29 del 19 aprile 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 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, c. 4, lett. m, del D.Lgs. n. 118/2011);
 - delibera della Giunta n. 26 del 19 aprile 2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 del TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, c. 11, del D.L. n. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
 - inventario generale (art. 230, c. 7, del TUEL);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, approvato con delibera del Consiglio n. 12 del 29 giugno 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/1996;
 - ♦ visto l'articolo 239, c. 1, lett. d), del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23 giugno 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:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente conservati presso il servizio Economico Finanziario;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono – se presenti - evidenziati in un'apposita sezione della presente relazione.

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 01 ottobre 2015, con delibera del Consiglio n. 17;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta n. 26 del 19 aprile 2016 come richiesto dall'art. 228, c. 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. 5 ordinativi di incasso e n. 0 mandati di pagamento;
- [i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti];
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ex art. 222 del TUEL;
- [gli utilizzi, in termini 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 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati];
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I [pagamenti] e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Regionale Europea Ag. di Dronero (CN), reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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			0,00
Riscossioni	0,00	47.598,60	47.598,60
Pagamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			47.598,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			47.598,60
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	47.598,60
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	-	-	47.598,60
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Utilizzo medio dell'anticipazione	-	-	-
Utilizzo massimo dell'anticipazione	-	-	-
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	-	-	-
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	-
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	-	-	-

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di € **0,00** come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 158.772,02 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	-	-	122.467,40
Impegni di competenza	-	-	122.467,40
Avanzo di competenza	-	-	0,00
Avanzo applicato e utilizzato	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato in entrata	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato in spesa	-	-	-
Saldo (avanzo) di competenza	-	-	-

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	47.598,60
Pagamenti	(-)	-
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	47.598,60
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	-
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	-
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-
Residui attivi	(+)	74.868,80
Residui passivi	(-)	122.467,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 47.598,60
Avanzo utilizzato		-
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		0,00

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo II	0,00	0,00	97.262,40
Entrate titolo III	0,00	0,00	375,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	0,00	0,00	97.637,40
Spese titolo I (B)	0,00	0,00	82.637,40
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	0,00	15.000,00
FPV di parte corrente iniziale (+) [FPV in E]			0,00
FPV di parte corrente finale (-) [FPV in S]			0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)			0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	15.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			0,00
Altre entrate (Avanzo economico)	0,00	0,00	15.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	0,00	2.460.500,00	24.830,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	2.460.500,00	24.830,00
Spese titolo II (N)	150.718,74	2.552.977,12	39.830,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-150.718,74	-92.477,12	-15.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	15.000,00
FPV di parte capitale iniziale (+) [FPV in E]			0,00
FPV di parte capitale finale (-) [FPV in S]			0,00
FPV differenza (L)			0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	150.000,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H-I+L+Q)	-718,74	-92.477,12	0,00

** il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.*

*** categorie 2,3 e 4.*

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € **1.339.077,48** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			-
RISCOSSIONI	0,00	47.598,60	47.598,60
PAGAMENTI	0,00	0,00	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			47.598,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			47.598,60
RESIDUI ATTIVI	0,00	74.868,80	74.868,80
RESIDUI PASSIVI	0,00	122.467,40	122.467,40
<i>Differenza</i>			- 47.598,60
Totale			-
<i>FPV per spese correnti (-)</i>			-
<i>FPV per spese in conto capitale (-)</i>			-
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 (D.Lgs. 118/2011)			0,00

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	-	-	-
di cui:			
a) parte accantonata	-		-
b) Parte vincolata	-	-	-
c) Parte destinata a investimenti	-	-	-
e) Parte disponibile (+/-) *	-	-	-

* Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

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

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	-

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € **0,00**.

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 (+)		122.467,40
Totale impegni di competenza (-)		122.467,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO E UTILIZZATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (31.12.2014)		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA (-)		0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		0,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'esercizio 2015:

Classificazione delle spese correnti	2015
01 - Personale	11.283,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	4.770,00
03 - Prestazioni di servizi	28.018,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.720,00
05 - Trasferimenti	35.116,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00
07 - Imposte e tasse	730,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	-
09 - Ammortamenti di esercizio	-
10 - Fondo svalutazione crediti	-
11 - Fondo di riserva	-
	-
Totale spese correnti	82.637,40

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non ricorrendone i presupposti l'Ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondi spese e rischi futuri

Non ricorrendone i presupposti l'Ente non ha provveduto agli accantonamenti di una quota del risultato di amministrazione ai fondi spese e rischi futuri.

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:

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazione + / -
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	0,00	74.868,80	74.868,80
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	47.598,60	47.598,60
Totale attivo circolante	0,00	122.467,40	122.467,40
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	0,00	122.467,40	122.467,40
Conti d'ordine	0,00	39.830,00	39.830,00

PASSIVO	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazione + / -
Patrimonio netto	0,00	15.000,00	15.000,00
Conferimenti	0,00	24.830,00	24.830,00
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	0,00	82.637,40	82.637,40
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	0,00	82.637,40	82.637,40
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	0,00	122.467,40	122.467,40
Conti d'ordine	0,00	39.830,00	39.830,00

ATTIVO

B Il Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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.

San Damiano Macra, 19 aprile 2016

L'organo di revisione
(dott. rag. Sergio Santangela)

