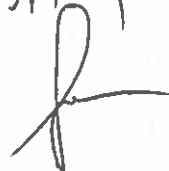


**UNIONE DEI COMUNI MONTANI
"CASTELLO DI GERIONE"**

Provincia di Campobasso

P. 2139
02/07/19


Relazione del revisore

*Sulla proposta di delibera
di giunta del rendiconto della gestione 2018
sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2018*

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rosina Ioffredi, revisore dei conti dell'Unione dei Comuni Montani "Castello di Gerione" nominata con delibera dell'organo consiliare n.28 del 4 aprile 2017.

- ◆ Ricevuta in data 21 giugno 2019 la proposta di delibera di giunta dell'unione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta dell'unione numero 7 del 20 maggio 2019, completi solo del

Conto del bilancio

Il revisore evidenzia inoltre come tutti gli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, che non saranno richiamati in codesta relazione perché non sono stati compilati.

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitaria strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
-

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018.
- ◆ 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 per l'anno 2018.
- ◆ Visto il regolamento di contabilità del comune di Casacalenda, comune sede dell'Unione approvato con delibera dell'organo consiliare n.39 del 28 dicembre 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 e 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 riportati nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

SI RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il revisore ha verificato utilizzando, 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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi;
- 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.
- In riferimento al Conto del Bilancio si riportano gli allegati della gestione delle entrate anno 2018, e quello relativo alla gestione delle spese dello stesso anno.
- Il revisore ha verificato che la gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione.

:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)			Riscossioni in c/crediti (RR)			Riscattamenti residui (R) ¹⁾			Maggiori o minori entrate di competenza -A-CP ²⁾			Residui attivi da esercizi precedenti (P=RS-RR-RI)		
		Previdenti definitive di competenza (CP)			Riscossioni in c/compensazione (RC)			Accantonamenti (A) ³⁾						Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		RS	CP	CS	RR	RC	TR	R	A	CS	M	A	CP	EP	EC	TR
	Totale Titolo 7 Anticipazioni di liquidazione (severizabile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Titolo 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CP		TR							CP		EP	EC	TR	
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CP		TR							CP		EP	EC	TR	
90300	Tipologia 300 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CP		TR							CP		EP	EC	TR	
	TOTALE TITOLI	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CP		TR							CP		EP	EC	TR	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		CP		TR							CP		EP	EC	TR	

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (seguì)
 2) Indicare l'importo dell'impiego dell'utilizzo del risultato di amministrazione
 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccontamento dei residui (competenze) e degli accantonamenti di competenza (CP). La voce competenza debite (le rettifiche in aumento del risultato) e gli accantonamenti di competenza (CP) sono indicate con il segno "+". Le rettifiche in diminuzione del risultato (le rettifiche in aumento del risultato) sono indicate con il segno "-".
 4) Indicare gli accantonamenti in bilancio contabilmente, all'esercizio cui il riaccontamento si riferisce e al netto dei crediti che, in occasione del riaccontamento ordinario dei residui, si sono verificati e rimpatriati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano estinte.
 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in competenza (PC)	Pagamenti in competenza (PC)	Ricaricamento residui (R) in	Economie di competenza (ECP-CP+FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)					
		CP	CS	TP	TP	FPV	FPV	TR
MISSIONE 00 - Servizi per conto terzi								
99 - 1 Programma 1 - Servizi per conto terzi e P. scelte di giro								
Titolo 7		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP
		CP	40.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	40.000,00	TR
Totale programma 1		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP
		CP	40.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	40.000,00	TR
99 - 2 Programma 2 - Anticipazioni per il finanziamento del SSN								
Titolo 7		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR
Totale programma 2		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR
TOTALE MISSIONE 00								
Servizi per conto terzi		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP
		CP	40.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	40.000,00	TR
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP
		CP	80.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	80.000,00	TR
TOTALE GENERALE DELLE SPESE								
RS		0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP
CP		80.000,00	PC	0,00	I	0,00	0,00	EC
CS		0,00	TP	0,00	FPV	0,00	80.000,00	TR

1) Indicare l'ammontare complessivo dell'esercizio del riciclaggio dei residui (importo del passivo dell'esercizio precedente) non riciclati, in sede di riciclaggio dei residui non può essere addebitata una riserva in aumento del residuo passivo su non nel caso espressamente consentita (Principio contabile applicato dalla contabilità finanziaria B.1. di cui all'articolo n. 2). Le restituzioni in aumento sono indicate con il segno "+".

2) Indicare gli impegni liquidati contabilmente all'esercizio sul il rendimento il rimborsato al netto del debito che, in occasione del riciclaggio ordinario dei residui effettuato al base dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non soggetti e rimborsati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano sciolte.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		10000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		8000,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2000,00
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		2000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			2000,00

Risultato di amministrazione

Il revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	0,00	10000,00	10000,00
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10000,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10000,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	8000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2000,00

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Risultato di amministrazione	2000,00
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2000,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore invita l'ente ad attivarsi il prima possibile a chiedere i dovuti contributi utili per il funzionamento della stessa unione presso gli enti preposti.

Inoltre si sollecita l'ente ad una maggiore incisività nella ripartizione e incasso delle quote dovute dai comuni facente parte dell'unione .

Si invita infine l'ente a mantenere un impegno costante volto al miglioramento del livello organizzativo interno dei vari uffici al fine di garantire una più efficiente ed efficace gestione amministrativa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, osservando in via generale la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ,esprime per quanto di propria competenza **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

Casacalenda ,li 2 luglio 2019

Il Revisore dei Conti

(Dott.ssa Rosina Ioffredi),
Rosina Ioffredi