

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
2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Dompé

L'Organo di revisione

Verbale n. 4 del 26/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo Schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2020, 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 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinerolo, 26 aprile 2021

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 22.04.2021 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 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 2020.

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. 4 del 15/04/2021, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'Ente ha provveduto agli assestamenti ed alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi degli artt. 175 e 193 del TUEL con delibera di Consiglio dell'Unione n. 6 in data 25/09/2020;

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 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			100.036,05
Riscossioni	10.147,39	255.842,59	265.989,98
Pagamenti	81.174,78	166.414,52	247.589,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			118.436,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			118.436,73
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2018	2019	2020
Disponibilità	187.487,96	100.036,05	118.436,73
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di **Euro 41.923,04**, nel rispetto degli equilibri di parte corrente, di parte capitale e complessivi, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate Titoli 1 - 2 - 3		225.660,45
Spese Titolo 1 - Spese Correnti		-179.788,12
Spese Titolo 4 - Rimborso di prestiti		-3.949,29
Risultato di parte corrente		41.923,04
Quota Avanzo d'Amministrazione applicata al bilancio		
Entrate Titoli 4 - 5 - 6		69.337,75
Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale		-69.337,75
Risultato di parte capitale		0,00
Avanzo di competenza		41.923,04

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente rispetta contestualmente gli equilibri e gli obiettivi di finanza pubblica.

Risultato di competenza di parte corrente		41.923,04
Utilizzo risultato amministrazione per finanziamento spese correnti	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.561,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.361,53

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di **Euro 47.928,11** come risulta dai seguenti elementi:

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha accantonato alcuna quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non sussistono i presupposti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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 2020.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n. 4 del 15/04/2021.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 212,10

I crediti e debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento o impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture contabili e dai documenti di bilancio.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I							0,00
Titolo II		1.560,00		426,79	14.627,12	29.531,22	46.145,13
Titolo III					0,60	3.344,54	3.345,14
Tot. Parte corrente	0,00	1.560,00	0,00	426,79	14.627,72	32.875,76	49.490,27
Titolo IV				18.462,80	46.258,88	33.080,35	97.802,03
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	18.462,80	46.258,88	33.080,35	97.802,03
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo VIII							
Titolo IX				12,10			12,10
Totale Attivi	0,00	1.560,00	0,00	18.901,69	60.886,60	65.956,11	147.304,40
PASSIVI							
Titolo I		300,00	16.090,27	19.643,64	66.835,79	72.796,07	175.665,77
Titolo II			1.135,05		347,13	40.665,07	42.147,25
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII							
Titolo VII							0,00
Totale Passivi	0,00	300,00	17.225,32	19.643,64	67.182,92	113.461,14	217.813,02

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 31/12/2020 risulta pari ad Euro 91.316,02.

Avendone facoltà, l'Ente ha elaborato il documento in forma semplificata, con omissione della compilazione del conto economico.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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 2020.

IL REVISORE DEI CONTI

Dompè Dott. Luca

