

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Verbale storico n. 14

Verbale annuale n. 2019/06

del 27 marzo 2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il giorno 27 del mese di marzo dell'anno 2019, alle ore 14.20, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti dell'*Unione Montana Alpi Graie* (di seguito brevemente anche l'*«Unione»* o l'*«Ente locale»*) identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) – Corso Rosselli, n. 114/5/E.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente *Tuel*), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto l'art 239, co. 1, lett. d) del citato *Tuel*;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che in data 21 marzo 2018 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2018*;
- che a detto schema di *Rendiconto* risultano essere allegati i documenti obbligatori;
- che è in corso di calendarizzazione la data di convocazione del Consiglio comunale al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto*;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

DELIBERA

di **approvare** l'allegata *Relazione* quale *Parere sul Rendiconto per l'esercizio 2018* dell'*Unione Montana Alpi Graie*, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 18.50.

Torino, 27 marzo 2019.

IL REVISORE DEI CONTI



LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

dell'Unione Montana Alpi Graie di cui al

Verbale storico n. 14

Verbale annuale n. 2019/06

del 27 marzo 2019

che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE

DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

INDICE SOMMARIO

1. Verifiche preliminari.
2. Sul conto del bilancio.
 - 2.1 Verifiche preliminari.
 - 2.2 Gestione finanziaria.
 - 2.3 Risultati della gestione.
 - 2.4 Analisi del conto del bilancio:
 - 2.5 Analisi delle singole poste.
 - 2.5.1 Titolo I – *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.*
 - 2.5.2 Titolo II – *Trasferimenti correnti.*
 - 2.5.3 Titolo III – *Entrate extra-tributarie.*
 - 2.5.4 Titolo IV – *Entrate in conto capitale.*
 - 2.5.5 Titolo V – *Accensione di prestiti.*
 - 2.5.6 Titolo VI – *Entrate da riduzione di attività finanziarie.*
 - 2.5.7 Titolo VII – *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.*
 - 2.5.8 Titolo IX – *Entrate per conto terzi e partite di giro.*
 - 2.5.9 Titolo I – *Spese correnti.*
 - 2.5.10 Titolo II – *Spese in conto capitale.*
 - 2.5.11 Titolo IV e V – *Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.*
 - 2.6 Analisi della gestione dei residui.
 - 2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.
3. Sul conto economico.
4. Sul conto del patrimonio.
5. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
6. Conclusioni.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

1. VERIFICHE PRELIMINARI.

Il sottoscritto Dott. Alessandro Verrino, Revisore dei conti dell'*Unione Montana Alpi Graie*, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente «Tuel»):

1. viste in particolare le disposizioni del titolo VI della parte II del Tuel;
2. richiamato nel dettaglio l'art 239, co. 1, lett. d) del Tuel;
3. visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
4. visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
5. visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
6. visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
7. visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

PREMESSO

8. che in data 21 marzo 2019 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018* composto:
 - dal *Conto del bilancio*;
 - dal *Conto economico*;
 - dal *Conto del patrimonio*;
9. che lo schema di *Rendiconto* è corredato dalla seguente ulteriore documentazione:
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (ex art. 11, co. 4, lett. m) D. Lgs. 118/2011);
 - delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - prospetto della verifica degli equilibri;
 - prospetto della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - *Conto del Tesoriere*;
 - altri specifici prospetti;
10. che si dà atto che è in corso di calendarizzazione la data al fine di sottoporre all'approvazione detto *Rendiconto* da parte del Consiglio;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

TENUTO CONTO

11. del *Rendiconto dell'esercizio 2017*;
12. del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2018* aggiornato con le relative delibere di variazione;
- ed altresì:
13. del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;

RILEVATO

14. che il *Rendiconto* è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
15. che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;
16. che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni del Comune;
17. 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;
18. che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti espresse durante l'esercizio sono evidenziate nell'apposita sezione della presente relazione (*cfr. infra* § n. 5);
19. che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate che riportano l'analisi e le attestazioni sul *Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018*.

2. SUL CONTO DEL BILANCIO.

2.1 Verifiche preliminari.

Il *Conto del bilancio* evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Revisore dei conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

- 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 e che le partite di giro pareggino;
 - che il permanere degli equilibri di bilancio secondo i prospetti esaminati;
 - il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali.
-

2.2 Gestione finanziaria.

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta [cfr. verbale storico n. 13, annuale n. 2019/05, del 27 marzo 2019 inerente alla verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al IV° trimestre 2018 con saldo al 31 dicembre 2018]:

- che risultano emesse n. 201 reversali di incasso ed emessi n. 264 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che per l'anno 2018 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art. 204 Tuel;
- che le riscossioni ed i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il *Conto del Tesoriere* dell'Ente tenuto presso la *Banca Intesa - San Paolo* con sede legale in Viù (TO) – Piazza Vittorio Veneto, n. 2, in base alla convenzione stipulata secondo lo schema approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 29/04/2016, valevole per la durata di anni 5, a decorrere dal 01/06/2016 e fino al 31/05/2021.

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	2.976.038,26
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	-2.976.038,26
Differenza da riconciliare	€	0,00

ed è così composto:

quota vincolata	€	0,00
quota libera	€	2.976.038,26
	€	2.976.038,26

2.3 Risultati della gestione.

Il Revisore provvede a riscontrare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere; in particolare si illustra quanto segue.

a) Risultato della gestione di competenza 2018.

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2018 di € + 600.274,01 come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2018)	€	2.001.684,46
PAGAMENTI (di competenza 2018)	-€	938.923,91
DIFFERENZA	€	1.062.760,55
RESIDUI ATTIVI (del 2018)	€	2.349.180,16
RESIDUI PASSIVI (del 2018)	-€	2.811.666,70
DIFFERENZA RESIDUI	-€	462.486,54
AVANZO / DISAVANZO	€	600.274,01

L'importo dell'avanzo al netto dei residui (di competenza dell'esercizio) emerge e coincide altresì dal raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2018* "depurati" dal *Fondo pluriennale vincolato*:

Totale <i>Entrate</i> (accertamento di competenza) n.b. <u>escluso</u> il FPV (di parte corrente € 0,00 e di parte capitale € 1.854.012,43) ed utilizzo avanzo € 0,00	€	4.350.864,62
Totale <i>Spese</i> (impegno di competenza) n.b. <u>escluso</u> il FPV (per spese parte corrente € 0,00 e spese parte capitale € 1.800.000,00)	-€	3.750.590,61
Avanzo di competenza	€	600.274,01

Andando poi ad imputare anche il *Fondo pluriennale vincolato*, che deriva dal riaccertamento straordinario/ordinario compiuto e che pertanto tiene "in memoria" la storicità pregressa, si addiuvine al risultato di AVANZO di gestione di competenza 2018 con FPV di € + 654.286,44:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Totale <i>Entrate</i> (accertamento di competenza) n.b. computando il FPV (di parte corrente € 0,00 e di parte capitale € 1.854.012,43) ed utilizzo avanzo € 0,00	€	6.204.877,05
Totale <i>Spese</i> (impegno di competenza) n.b. computando il FPV (per spese parte corrente € 0,00 e spese parte capitale € 1.800.000,00)	-€	5.550.590,61
Avanzo	€	654.286,44

che coincide con quanto indicato nello schema del *Quadro generale riassuntivo* dell'anno 2018 i cui totali degli *accertamenti (Entrate)* e degli *impegni (Spese)* computano, appunto, gli importi del *FPV*.

In tema di consuntivazione delle entrate e delle spese è da precisare come nel contesto della contabilità pubblica sia possibile avere uno scostamento di valori in quanto:

- la specificità della contabilità finanziaria non ragiona per costi/ricavi bensì per impegni/accertamenti;
- gli accertamenti di entrata non sempre diverranno ricavi di esercizio e gli impegni di spesa non sempre diverranno costi di esercizio;
- nella determinazione dell'avanzo/disavanzo incidono i residui attivi e passivi degli anni precedenti che provvedono a riequilibrare l'eventuale situazione di scompenso tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

b) Risultato di amministrazione 2018.

In chiave finanziaria, il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un AVANZO di € + 1.205.265,48 come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2018	€	2.089.200,93
Riscossioni (residui e competenza)	€	2.011.480,42
Pagamenti (residui e competenza)	-€	1.124.643,09
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2018	€	2.976.038,26
Residui attivi (riaccertati)	€	3.243.958,42
Residui passivi (riaccertati)	-€	3.214.731,20
Differenza residui (da riaccertamento)	€	29.227,22
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-€	1.800.000,00
(meno)	-€	1.800.000,00
AVANZO / DISAVANZO	€	1.205.265,48

così come risulta anche dal seguente prospetto dell'Ente:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			€ 2.089.200,93
RISCOSSIONI	€ 9.795,96	€ 2.001.684,46	€ 2.011.480,42
PAGAMENTI	€ 185.719,18	€ 938.923,91	€ 1.124.643,09
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 2.976.038,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
DIFFERENZA			€ 2.976.038,26
RESIDUI ATTIVI	€ 894.778,26	€ 2.349.180,16	€ 3.243.958,42
RESIDUI PASSIVI	€ 403.064,50	€ 2.811.666,70	€ 3.214.731,20
DIFFERENZA			€ 29.227,22
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€ -
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-€ 1.800.000,00
AVANZO (+)			€ 1.205.265,48

2.4 Analisi del conto del bilancio.

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2018 "definitivo"* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2018* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V ^a variazione	Rendiconto 2018 - Accertamenti -	maggiori o minori Entrate	Scostamento % Rendiconto su Stanziamento finale
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.854.012,43	€ 1.854.012,43	-€ 0,00	# DIV/0!
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 30.000,00	€ -	-€ 30.000,00	# DIV/0!
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 722.241,90	€ 335.552,06	-€ 386.689,84	# DIV/0!
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 21.174,00	€ 5.670,94	-€ 15.503,06	# DIV/0!
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.901.400,00	€ 3.897.183,94	€ 995.783,94	# DIV/0!
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Totale entrate finali	€ 3.674.815,90	€ 4.238.406,94	€ 563.591,04	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ -	-€ 13.500,00	# DIV/0!
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 377.000,00	€ 112.457,68	-€ 264.542,32	# DIV/0!
Totale titoli	€ 4.065.315,90	€ 4.350.864,62	€ 285.548,72	
Totale complessivo entrate	€ 5.919.328,33	€ 6.204.877,05	€ 285.548,72	

SPESE	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla V ^a variazione	Rendiconto 2018 - Impegni -	maggiori o minori Spese	Scostamento % Rendiconto su Stanziamento finale
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Titolo 1 - Spese correnti	€ 745.259,24	€ 674.803,84	-€ 70.455,40	# DIV/0!
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		€ -		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.736.612,43	€ 2.916.372,43	-€ 20.240,00	# DIV/0!
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale		€ 1.800.000,00		
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	# DIV/0!
Totale spese finali	€ 5.481.871,67	€ 5.391.176,27	-€ 90.695,40	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 46.956,66	€ 46.956,66	€ -	# DIV/0!
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ -	-€ 13.500,00	# DIV/0!
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 377.000,00	€ 112.457,68	€ 112.457,68	# DIV/0!
Totale titoli	€ 5.919.328,33	€ 5.550.590,61	€ 8.262,28	
Totale complessivo spese	€ 5.919.328,33	€ 5.550.590,61	€ 8.262,28	

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

2.5 Analisi delle singole poste.

2.5.1 Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	€ 30.000,00	€ -	-€ 30.000,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da amministraz. centrali	€ -	€ -	€ -
Tipologia ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 30.000,00	€ -	-€ 30.000,00

L'importo era stato preventivato per l'Iva commerciale senza la sussistenza della previsione di entrata di altri tributi od altra tipologia riferita al Titolo I; non rendicontata.

2.5.2 Titolo II – Trasferimenti correnti.

I *Trasferimenti correnti* accertati nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Trasferimenti correnti</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da ammin. pubbliche	€ 712.241,90	€ 275.888,24	-€ 436.353,66
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da famiglie	€ 10.000,00	€ 4.929,00	-€ 5.071,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ 54.734,82	€ 54.734,82
Totale Titolo II	€ 722.241,90	€ 335.552,06	-€ 386.689,84

La motivazione della minor rendicontazione rispetto all'importo preventivato è principalmente causata dal ritardo dei trasferimenti correnti da parte delle amministrazioni locali (in particolare: dal Comune di Viù; dalla Regione per il fondo per la montagna, per il contributo informatizzazione, per la gestione delle funzioni; per altri trasferimenti: da altri comuni associati, per funzioni scolastiche, per servizi socio assistenziali, della comunità montana) che, nel loro complesso, motivano la contrazione.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

2.5.3 Titolo III – Entrate extra-tributarie.

Le *Entrate extra-tributarie* accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate extra-tributarie</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi...	€ 17.874,00	€ 3.580,00	-€ 14.294,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo ...	€ -	€ -	€ -
Tipologia 300 Interessi attivi	€ -	€ -	€ -
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	€ -	€ -	
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	€ 3.300,00	€ 2.090,94	-€ 1.209,06
Totale Titolo III	€ 21.174,00	€ 5.670,94	-€ 15.503,06

Si osserva che la previsione era stata ragionevolmente stimata ed inserita in bilancio sulla base delle determine pervenute oppure del *trend* storico degli anni precedenti e dalla comparazione emerge un minor accertamento in particolare derivante: dalla locazione di ripetitori e dai c.d. proventi funghi (Tipologia 100).

2.5.4 Titolo IV – Entrate in conto capitale.

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

<i>Entrate in conto capitale</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	€ 2.682.600,00	€ 2.334.700,00	-€ 347.900,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 218.800,00	€ 1.562.483,94	€ 1.343.683,94
Tipologia 400 Entrate da alienazioni di beni mat. e immat.	€ -	€ -	€ -
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo IV	€ 2.901.400,00	€ 3.897.183,94	€ 995.783,94

La posta segnala, complessivamente, uno scostamento positivo significativo fra la previsione e il rendiconto per via dei maggiori trasferimenti alla comunità montana in conto competenza mentre le altre variazioni riguardano i contributi alla viabilità.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

2.5.5 Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Non sussistono.

<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione ...	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo V	€ -	€ -	€ -

2.5.6 Titolo VI – Accensione di prestiti.

Non sussiste.

<i>Accensione di prestiti</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti m/l	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VI	€ -	€ -	€ -

2.5.7 Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Le anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere non costituiscono debito dell'Ente (cfr. art. 3, co. 17, L. 350/2003) in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Lo stanziamento dell'anticipazione di cassa è attinente all'importo massimo richiedibile nell'anno e valorizzato nel limite previsto dalle norme vigenti [Titolo I + II + III delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente del *Conto del bilancio* * limite 3/12 ex art. 222 Tuel (la Legge di stabilità 2016 aveva elevato il limite a 5/12 ma sino al 31 dicembre 2016)].

Nulla di rilievo da segnalare; nel corso dell'anno 2018 l'Unione non ha poi fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 13.500,00	€ -	-€ 13.500,00
Totale Titolo VII	€ 13.500,00	€ -	-€ 13.500,00

2.5.8 Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro.

Riguardano prevalentemente le ritenute previdenziali ed assistenziali nei confronti del personale dipendente, ritenute erariali e rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore e presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive:

<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	Previsioni definitive anno 2018	Rendiconto anno 2018	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	€ 376.500,00	€ 112.457,68	-€ 264.042,32
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	€ 500,00	€ -	-€ 500,00
Totale Titolo IX	€ 377.000,00	€ 112.457,68	-€ 264.542,32

2.5.9 Titolo I – Spese correnti.

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D. Lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato; non vi è stata loro copertura attraverso l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte corrente*.

Il dettaglio quantitativo degli importi presunti è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore; i valori espressi sono pressoché in linea con quelli precedenti.

2.5.10 Titolo II – Spese in conto capitale.

L'ammontare della spesa in conto capitale è in linea con le entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge e riguarda sostanzialmente gli interventi: per gli investimenti fissi per miglioramenti dell'offerta turistica invernale; per l'acquisto di attrezzature; per il progetto sviluppo agricolo; per le opere di sistemazione alla viabilità stradale.

Non sono state previste e né accertate spese d'investimento finanziate con indebitamento.

Rendicontate in maniera minore rispetto a quanto preventivato, la loro copertura è in parte avvenuta con l'utilizzo del *Fondo pluriennale vincolato di parte capitale*.

2.5.11 Titolo IV e V – Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Nel Titolo IV delle *Spese* sono rendicontate le rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui contratti in esercizi precedenti, con valori allineati e non si rilevano particolari anomalie.

Specularmente al Titolo VII delle *Entrate*, nel Titolo V delle *Spese* non è stato inserito alcun importo in quanto l'*Unione* non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2.6 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; in particolare si è preso visione del prospetto di *ricognizione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2018* predisposto dall'Ente locale dal quale si evincono i dati di sintesi qui di seguito esposti.

Si precisa inoltre che si è già redatto apposito parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 *ex art. 3, co. 4, D. Lgs. n. 118/2011* [cfr. verbale storico n. 10, annuale n. 2019/02, del 07 marzo 2019].

- ***Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2018.***

Dalla procedura di riaccertamento compiuta il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui attivi riclassificati "per anzianità"	2018
Esercizi precedenti	€ -
Esercizio 2011	€ -
Esercizio 2012	€ -
Esercizio 2013	€ -
Esercizio 2014	€ -
Esercizio 2015	€ -
Esercizio 2016	€ 894.167,86
Esercizio 2017	€ 610,40
Esercizio 2018	€ 2.349.180,16
Totale	€ 3.243.958,42

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

Il Revisore è stato informato sulla correttezza e sull'attendibilità dell'importo dei residui attivi e, secondo l'esame a campione effettuato, è ragionevole presupporre che siano di esigibilità certa in quanto debitamente documentati e rendicontati dagli enti di pertinenza e dagli stessi riconosciuti.

• **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2018.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati "per anzianità"	2018
Esercizi precedenti (dal 2003 al 2010)	€ -
Esercizio 2011	€ -
Esercizio 2012	€ -
Esercizio 2013	€ -
Esercizio 2014	€ -
Esercizio 2015	€ -
Esercizio 2016	€ 151.731,01
Esercizio 2017	€ 251.333,49
Esercizio 2018	€ 2.811.666,70
Totale	€ 3.214.731,20

2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Non sussistono.

3. SUL CONTO ECONOMICO.

L'Ente locale ha provveduto all'elaborazione del *Conto economico*, così come richiamato dagli artt. 227 e 229 Tuel; in esso sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica i cui dettagli sono espressi nel prospetto che costituisce parte integrante delle carte di lavoro del revisore e dal quale si evincono i seguenti dati di sintesi delle *macro-aree*:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

	Esercizio 2017	Esercizio 2018
A) Proventi della gestione	€ 311.190,53	€ 2.675.923,00
B) Costi della gestione	-€ 150.973,24	-€ 693.647,72
Risultato della gestione	€ 160.217,29	€ 1.982.275,28
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	-€ 10.477,68	-€ 7.916,22
D) Proventi e oneri finanziari	-€ 68,32	€ 137,87
E) Proventi e oneri straordinari	€ 130.889,14	€ 1.542.390,71
Risultato <i>ante</i> imposte	€ 280.560,43	€ 3.516.887,64
Imposte	-€ 697,22	-€ 424,45
Risultato economico dell'esercizio	€ 279.863,21	€ 3.516.463,19

Dall'esame effettuato paiono rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei da 72 a 106 del principio contabile n. 3.

Dal risultato operativo positivo della gestione (A – B) 2018, pari ad € +1.982.275,28 si addiuvano ad un risultato economico (stimato) generale, sempre positivo € +3.516.463,19 per via dell'incidenza dell'area finanziaria (attualmente irrilevante) e del risultato dell'area straordinaria (specie per i proventi da trasferimenti in conto capitale e per insussistenze dell'attivo e del passivo, per le sopravvenienze attive e passive, o delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali).

4. SUL CONTO DEL PATRIMONIO.

Il Revisore osserva che l'Ente locale ha predisposto il *Conto del patrimonio*: in esso vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e viene riassunta la sua consistenza, evidenziando altresì le variazioni intercorse nell'esercizio.

I criteri applicativi per la valutazione delle attività e delle passività del patrimonio comunale paiono *ragionevolmente* in linea con quelli dettati dall'art. 230 del Tuel e applicati secondo prudenza e secondo l'ottica della continuazione dell'attività e della veridicità e correttezza di cui alle generali regole di contabilità.

Pertanto, il Revisore ha potuto compiere accertamenti e verifiche sugli elementi patrimoniali al 31/12/2018 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

In estrema sintesi l'Ente evidenzia la (stima della) consistenza finale seguente:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

	31/12/2017	31/12/2018
Massa attiva immobilizzata	€ 1.847.746,39	€ 4.740.220,96
Attivo circolante	€ 3.014.524,71	€ 6.218.633,31
Ratei e risconti	€ -	€ -
Totale delle attività	€ 4.862.271,10	€ 10.958.854,27

	31/12/2017	31/12/2018
Patrimonio netto	€ 4.101.876,58	€ 7.618.339,77
Conferimenti	€ -	€ -
Massa passiva debitoria	€ 760.394,52	€ 3.340.514,50
Ratei e risconti	€ -	€ -
Totale delle passività	€ 4.862.271,10	€ 10.958.854,27

5. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Revisore rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Specificamente alla *situazione patrimoniale* il Revisore apprende come l'Ente locale predisporre:

- il *Conto economico*;
- il *Conto del patrimonio*;

potendo così appurare il risultato della gestione economica e la **stima** della consistenza patrimoniale.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che **l'impianto contabile adottato NON evidenzia anomalie particolari di rilievo e permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria ed aggiornamento della stessa.**

Il dettaglio quantitativo e qualitativo delle poste contabili è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

Specificamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2018* e il *Rendiconto (conto consuntivo) 2018*, dal punto di vista delle *Entrate* emerge:

- una minore rendicontazione per quelle *correnti*, per le quali si richiede di prestare una più attenta attività da svolgere in sede di preventivazione;

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

- uno scostamento significativo per le maggiori entrate attinenti all'area di *conto capitale*.

Stante il clima di incertezza normativa nella quale ci si trova ad operare nonché la (evidente e nota) situazione congiunturale di contrazione dei trasferimenti (statali e non), il Revisore dei conti:

- a. CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
 - b. con riferimento al regime contabile *ex* D. Lgs. 118/2011 RICHIEDE di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. «*contabilità finanziaria potenziata*», evitando pertanto lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;
 - c. RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie e comunque sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) dei contributi;
 - d. CONSIGLIA di verificare costantemente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine al fine di valutare un *eventuale aggiornamento* dello stanziamento del *Fondo svalutazione crediti*, anche a seguito della procedura di *riaccertamento dei residui*.
-

6. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente parere, il Revisore dei conti:

PRESO ATTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» *ex* D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;

VERIFICATA E CONTROLLATA

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza dell'inserimento nel *Conto del bilancio* dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio di competenza 2018;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

TENUTO CONTO

- delle considerazioni espresse al punto *sub* § 5. della presente *Relazione* ed alle quali si rimanda integralmente;

ATTESTA

- 1) la corrispondenza del *Rendiconto* alle risultanze della gestione;
- 2) la conformità dei dati del *Rendiconto* con quelli delle scritture contabili dell'Ente locale ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del *Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018* dell'*Unione Montana Alpi Graie* e sui documenti allegati;

DISPONE

affinché l'*Ufficio amministrativo* allegli il presente *parere* alla documentazione da produrre al Consiglio al riguardo convocato, che viene trasmesso via posta elettronica.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica viene conclusa alle ore 18.10.
Torino (TO), 27 marzo 2018.



IL REVISORE DEI CONTI