UNIONE DEI COMUNI
"VALDEMONE"
Provincia di PALERMO

Relazione dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

L'Organo di Revisione
Rag. Serafino Genchi

Il sottoscritto Rag. Serafino Genchi revisore unico, nominato con delibera n.2 del 22/07/2013 ai sensi dell'art.. 234 e seguenti del d. lgs 267/00;

· ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014 approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 03 del 23.12.2015, completa di:

a) conto del bilancio;

b) conto economico ;

c) conto del patrimonio;

d) relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

e) elenco dei residui attivi e passivi;

f) il prospetto di conciliazione;

· visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013
· viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
· visto il D.P.R. n. 194/96;
· visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
· visto il regolamento di contabilità vigente;
· visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

· l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art.. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2014 ha adottato il 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 economico ed il conto del patrimonio;

· il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

· il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazione dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 salvaguardia degli equilibri di bilancio al quale si riferisce il rendiconto 2014 è stato provveduto con le modalità di cui all'art.193 del D.Lgs 267/00 con deliberazione dell'assemblea n. 04 del 22.12.2014;

- l'assestamento generale del bilancio annuale di previsione dell'esercizio 2014 è stato adottato dall'assemblea il 22/12/2014 n. 04;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- l'adempimento degli obblighi fiscali;

- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;

- L' agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, ha reso il conto della loro gestione;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Sviluppo SPA.

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			**56.340,73**
Riscossioni		1.620,57	1.620,57
Pagamenti	25.816,58	2.677,57	28.494,15
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2014			**29.467,15**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			**29.467,15**

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere)

Fondi ordinari	
Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	29.467,15
TOTALE	**29.467,15**

Il fondo di cassa al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica, tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014		**29.467,15**
Riscossioni Tesoriere non contabilizzati in BIT	(-)	
Riscossioni Tesoriere non contabilizzati in BIT	(+)	
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale		**29.467,15**

RISULTATI DELLA GESTIONE

A) Risultato della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2014 sono riassunti nei seguenti quadri generali delle entrate e delle spese:

Accertamenti	(+)	93.255,92
Impegni	(-)	41.667,29
Totale avanzo di competenza		**51.588,63**

così dettagliati

Fondo cassa al 01/01/2014		56.340,73
Riscossioni		1.620,57
Pagamenti	(-)	28.494,15
Differenza	[A]	**29.467,15**
Residui attivi	(+)	130.045,35
Residui passivi	(-)	51.839,38
Differenza	[B]	78.205,97
Totale avanzo di amministrazione al 31.12.2014	[A]+[B]	**107.673,12**

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	-	91.322,85
Spese correnti		39.734,22
Spese per rimborso prestiti	-	
Differenza	+/-	51.588,63
Entrate del Titolo V destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	10.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+/-	61.588,63

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo applicato al titolo II	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	0,00
Totale gestione c/capitale	+/-	0,00

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	61.588,63

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 107673,12

come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			56.340,73
Riscossioni		1.620,57	1.620,57
Pagamenti	25.816,58	2.677,57	28.494,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**29.467,15**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			
RESISUI ATTIVI	38.410,00	91.635,35	130.045,35
RESIDUI PASSIVI	12.849,66	38.989,72	51.839,38
Differenza			78.205,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014			**107.673,12**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	107.673,12
TOTALE AVANZO	**107.673,12**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale minori accertamenti di competenza	(-)	88.791,37
Totale minori impegni di competenza	(+)	150.380,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**61.588,63**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati	(-)	38.406,09
Minori residui passivi riaccertati	(+)	3.211,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-35.195,03**

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		61.588,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.195,03
AVANZO ESERCIZIO 2013 NON APPLICATO SULL'ESERCIZI0 2014		81.279,52
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		**107.673,12**

Analisi del Conto del Bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2014

Entrate	*Previsione definitive*	*Rendiconto 2014*	*Differenza*	*Scostamento*
Titolo I - Entrate tributarie				
Titolo II - Trasferimenti	74.000,00	91.075,56	17.075,56	23%
Titolo III - Entrate extratributarie	247,29	247,29	0,00	0%
Titolo IV - Entrate da trasf. in c/capitale	0			
Titolo V - Entrate da prestiti	23.800,00	0	-23.800,00	-100%
Titolo VI - Entrate da servizi per conto terzi	84.000,00	1.933,07	-82.066,93	-98%
Avanzo di amministrazione applicato	10.000,00	0	-10000	-100%
TOTALE	**192.047,29**	**93.255,92**	**-98.791,37**	**-51%**

Spese	*Previsione definitive*	*Rendiconto 2014*	*Differenza*	*Scostamento*
Titolo I - Spese correnti	84.247,29	39.734,22	-44.513,07	-53%
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0%
Titolo III - Rimborso di prestiti	23.800,00	0	-23.800,00	-100%
Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	84.000,00	1.933,07	-82.066,93	-98%
TOTALE	**192.047,29**	**41.667,29**	**-150.380,00**	**-78%**

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 d.lgs. 267/2000.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art.228 del d.lgs 267/00 con determina n. 5 del 16/12/2015

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2013	**38,410,00**
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2014	**91.635,35**
TOTALE	**130.045,35**
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2013	**12,849,66**
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2014	**38,989,72**
TOTALE	**51,839,38**
RISULTATO RESIDUI	**78.205,97**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2013	2014
A - *Proventi di gestione*	38.406,09	91.075,56
B - *Costi di gestione*	28.489,76	39.734,22
Risultato della gestione	**9.916,33**	**51.341,34**
C - *Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate*		
Risultato della gestione operativa(A-B+/-C)	**9.916,33**	**51.341,34**
D - *Proventi di gestione*	150,41	247,29
E - Proventi straordinari	5.271,89	-35.195,03
Risultato economico di esercizio	**15.338,63**	**16.393,60**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patromonio 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 31/12/2013 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti.

ATTIVO	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	4.145,00			4.145,00
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	**4.145,00**			**4.145,00**
Rimanenze				
Crediti	76.816,09	91.635,35	-38.406,09	130.045,35
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	56.340,73	-26.873,58		29.467,15
Totale attivo circolare	**133.156,82**	**64.761,77**	**-38.406,09**	**159.512,50**
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	**137.301,82**	**64.761,77**	**-38.406,09**	**163.657,50**
Conti d'ordine	**12.849,66**			**12.849,66**

PASSIVO				
Patrimonio netto	108.274,18	51.588,63	-35.195,03	**124.667,78**
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	28.427,64	13.173,14	-2.611,06	**38.989,72**
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticipate da terzi	600,00	-	- 600,00	-
Altri debiti				
Totale debiti	**29.027,64**	**13.173,14**	**-3.211,06**	**38.989,72**
Ratei e risconti				
Totale del passivo	**137.301,82**	**64.761,77**	**-38.406,09**	**163.657,50**
Conti d'ordine	**12.849,66**			**12.849,66**

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

L' Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Consiglio Direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.ls. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione evidenzia quanto segue:

- *Non ci sono irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;*

- *L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*

- *L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*

- *Verifica del raggiungimento degli obiettivi dell'organismo gestionale dell'ente e della realizzazione dei programmi;*

- *L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*

- *L'adeguatezza del sistema contabile.*

L'organo di Revisione, inoltre ritiene che, nonostante le riduzioni dei trasferimenti regionali che impediscono una adeguata strategia di sviluppo, sollecita i Comuni aderenti ad approvare un piano comune, con lo scopo di attuare i servizi per cui la stessa Unione dei Comuni è stata costituita.

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 2014, si invita l'amministrazione dell'Unione dei Comuni al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e dalla documentazione accompagnatoria.

Pollina 28/12/2015

IL REVISORE DEI CONTI
Rag. Serafino Genchi

Firmati all'originale :

IL PRESIDENTE
F.to Castiglia Antonio

IL CONSIGLIERE ANZIANO
F.to Marguglio Angelo

IL SEGRETARIO
F.to *Dr.Leone Placido*

Copia conforme all'originale,in carta libera,per uso amministrativo.

Dalla Sede.....

Il Segretario
Dr.Leone Placido

PUBBLICAZIONE

Certifico io Segretario Comunale,su conforme dichiarazione del Messo Comunale,che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi decorrenti dal _____ (*art.11,comma 1,L.R. 3 dicembre 1991,n.44*).

Dalla Residenza Comunale,lì_____

IL SEGRETARIO
DR.

ESECUTIVITA'

Certifico che la presente dichiarazione è divenuta esecutiva il giorno_____

- Perché decorsi 10 giorni dalla data d'inizio della pubblicazione (*art.11,comma 1,L.R. 3 dicembre 1991,n.44*).
- Perché dichiarata IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA (*art.12,comma 2,L.R.3 dicembre 1991,n.44*)

Dalla Residenza lì,.....

IL SEGRETARIO
DR.

.....