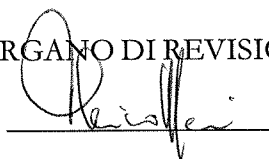


Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Rossi', is written over a horizontal line.

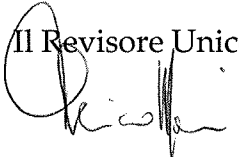
Unione Montana Valle Strona e Quarne

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL RENDICONTO 2018

Il sottoscritto Dr. Federico Moine, Revisore Unico dell'Unione Montana Valle Strona e Quarne, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente ai relativi allegati, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118, dai principi contabili applicati alla contabilità finanziaria, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, nonché dai principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Il sottoscritto, a seguito delle verifiche effettuate, rilascia l'allegata relazione sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018.

Lì, 09.05.2019

Il Revisore Unico


INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Revisore Unico dell'Unione Montana Valle Strona e Quarne, nominato in data 04.03.2019, evidenzia preliminarmente di aver ricevuto la documentazione relativa al rendiconto della gestione 2018 in parte nel giorno 29.04.2019 ed in parte nel giorno 03.05.2019. Successivamente, in data 07.05.2019, si è recato per alcune necessarie verifiche contabili presso gli uffici amministrativi dell'Unione Montana.

Fatta questa necessaria premessa, il sottoscritto,

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 operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando le necessarie 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 rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, con riferimento alla gestione finanziaria, sulla base dei controlli a campione effettuati, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| | in c/residui | in c/competenza | TOTALE |
|------------------------------|--------------|-----------------|------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2018 | | | 135.977,08 |
| Riscossioni | 238.275,04 | 313.956,09 | 552.231,13 |
| Pagamenti | 144.403,40 | 390.799,23 | 535.202,63 |
| Fondo di cassa al 31.12.2018 | | | 153.005,58 |

- Il conto del Tesoriere risulta regolare e le poste di riscossione e di pagamento sono state originate da ordini di riscossione e mandati di pagamento che, da verifica a campione, sono risultati anch'essi regolari.
- Si dà atto, pertanto, della rispondenza tra le risultanze della contabilità dell'Ente e quelle rilevate dal conto reso dal Tesoriere.

Gestione di competenza

La gestione di competenza presenta i seguenti dati:

| Risultato della gestione di competenza 2018 | |
|---|--------------|
| Accertamenti di competenza (+) | 1.066.072,54 |
| Impegni di competenza (-) | 1.129.240,85 |
| Saldo di competenza | -63.168,31 |
| Quota di FPV applicata al bilancio | 67.379,44 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 24.500,00 |
| Saldo gestione di competenza | 28.711,13 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018) |
|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018 | 135.977,08 |

| | | | |
|---|-----|--|------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 366,00 |
| | (-) | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 550.206,66 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 |
| | (+) | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| | | | 522.357,56 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | |
| | (-) | | |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasf. in c/cap.le | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 13.881,12 |
| 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 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | | | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 7.000,00 |
| | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi | (+) | | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 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 | | | 21.333,98 |

| | | | |
|---|-----|------|------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 17.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | | | 67.013,44 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | | | 461.449,53 |
| 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 | | | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018) |
|--|-----|---|
| 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 | (-) | 538.585,82 |
| 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- | | 7.377,15 |
| 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 | | 28.711,13 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-----------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 21.333,98 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 7.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 14.333,98 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di Euro 241.717,98, come risulta dai seguenti elementi:

| | Residui | Competenza | Totale |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo cassa al 1 ^a gennaio 2018 | | | 135.977,08 |
| Riscossioni | 238.275,04 | 313.956,09 | 552.231,13 |
| Pagamenti | 144.403,40 | 390.799,23 | 535.202,63 |
| SALDO CASSA AL 31.12.2018 | | | 153.005,58 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2018 | | | 0,00 |
| FONDO CASSA AL 31.12.2018 | | | 153.005,58 |
| Residui Attivi | 180.494,75 | 752.116,45 | 932.611,20 |
| Residui Passivi | 105.457,18 | 738.441,62 | 843.898,80 |
| FPV per SPESE CORRENTI | | | 0,00 |
| FPV per SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2018 | | | 241.717,98 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2018:

- Parte accantonata:

0,00

- Parte vincolata:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: Euro 6.885,31

Vincoli derivanti da trasferimenti: Euro 209.231,08

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: Euro 21.089,63

- Totale parte vincolata: Euro 237.206,02

- Parte destinata agli investimenti: 0,00

Totale parte disponibile: Euro 4.511,96

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, non ritenendo sussistente la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito, non sussistendo la fattispecie.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Si dà atto che, per l'esercizio 2018, gli equilibri di bilancio e gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati.

ANALISI DELLE POSTE DEL RENDICONTO

L'analisi delle poste del rendiconto è stata effettuata sulla base dei dati esposti nei prospetti del Conto del bilancio.

Si dà atto che sono stati redatti lo stato patrimoniale ed il conto economico, da cui emerge un rilevante avanzo di gestione, che incrementa il patrimonio netto. La parte più significativa dell'avanzo di gestione è determinata dalla contabilizzazione del trasferimento a titolo gratuito in favore dell'Unione Montana delle reti di distribuzione gas metano, effettuato da parte del Commissario Liquidatore della Comunità Montana Due Laghi Cusio Mottarone e Val Strona.

GESTIONE DEL DEBITO

Si dà atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Si dà atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, come previsto dall'art. 228 del TUEL.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Si dà atto che l'ente, nel rendiconto 2018, rispetta i parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione

di ente strutturalmente deficitario.

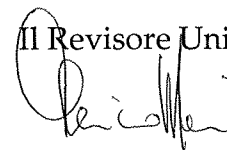
OSSERVAZIONI E RILIEVI

- a) Si dà atto che l'ente, nel corso del 2018, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.
- b) Si dà atto che, nel corso del 2018, l'ente non ha effettuato prelievi dai Fondi di riserva.
- c) Si dà atto che l'ente ha effettuato il monitoraggio delle partecipazioni detenute.
- d) Si dà atto che l'ufficio contabile dell'ente è seguito da persona di cui è stata riscontrata l'idonea competenza professionale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto e rilevato, il sottoscritto esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, con la necessaria raccomandazione di procedere più tempestivamente alla redazione ed alla trasmissione dei documenti contabili relativi, al fine di rispettare i termini fissati dalla normativa vigente.

LI, 09.05.2019

Il Revisore Unico


Si allega:

- 1) Quadro generale riassuntivo dell'esercizio 2018.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2018)

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni | 24.500,00 0,00 | 135.977,08 | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 366,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 67.013,44 | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 522.357,56 0,00 | 421.041,75 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 456.879,99 | 351.446,22 | | | |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie | 93.326,67 | 90.006,73 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 461.449,53 | 56.361,83 | Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 538.585,82 0,00 | 45.260,78 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 1.011.656,19 | 497.814,78 | Totale spese finali | 1.060.943,38 | 466.302,53 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | 13.881,12 0,00 | 13.881,12 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 54.416,35 | 54.416,35 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 54.416,35 | 55.018,98 |
| Totale entrate dell'esercizio | 1.066.072,54 | 552.231,13 | Totale spese dell'esercizio | 1.129.240,85 | 535.202,63 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 1.157.951,98 | 688.208,21 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.129.240,85 | 535.202,63 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA | 28.711,13 | 153.005,58 |
| TOTALE A PAREGGIO | 1.157.951,98 | 688.208,21 | TOTALE A PAREGGIO | 1.157.951,98 | 688.208,21 |

"Allegato 1"