

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA  
DI DELIBERAZIONE RELATIVA ALL'APPROVAZIONE DEL  
CONTO CONSUNTIVO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

L'anno **2016**, il giorno **27** del mese di **settembre** alle ore 09.00 presso la sede dell'Unione dei Comuni Alta Gallura, si è recato il Revisore Unico dei Conti, Dott. Luca Stefano Orecchioni, eletto dall'Assemblea dei Sindaci n. 12 del 23/04/2014 per il triennio 2014/2016. L'Ordine del Giorno della seduta prevede: "**Approvazione Conto Consuntivo 2015 e suoi allegati**".

**Vista** la proposta di deliberazione da sottoporre all'attenzione dell'Assemblea dei Sindaci nella seduta convocata per il 30/09/2016, avente per oggetto: " Approvazione Conto Consuntivo 2015 e suoi allegati ";

**Vista** la documentazione allegata alla proposta di deliberazione di approvazione del Conto di Gestione per l'esercizio 2015;

**Richiamati:**

- Il Conto di Bilancio - Parte Entrate e Parte Uscite;
- Il Quadro Generale riassuntivo ed i relativi Quadri differenziali;
- l'Analisi Economico Funzionale delle Spese;
- il Prospetto dei Servizi e dei Programmi;
- la situazione di cassa, in termini di cassa (corrispondente ai dati di chiusura del Conto rilasciati dal Tesoriere Banco di Sardegna), di competenza e di determinazione del risultato di gestione;
- l'Elenco degli Impegni e degli Accertamenti;
- il Prospetto di Conciliazione;
- il Conto Economico;
- Il Conto del Patrimonio;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- la delibera dell'Assemblea dell'Unione, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/00 (si da atto che, per il 2015, il Bilancio di Previsione è stato approvato dall'Assemblea dei Sindaci con proprio provvedimento n. 21 del 03/11/2015 e che, pertanto, la

## UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA

verifica suindicata è contestuale all'approvazione degli atti programmatori);

**Visto** lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

**Visto** il regolamento di contabilità della disciolta Comunità Montana n. 3 Gallura, ora Unione dei Comuni Alta Gallura;

**Rilevato** che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

**Viste** le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L.;

**Premesso** che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

**Richiamato** il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42;

**Dato atto**, pertanto, che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011;

**Rilevato** che il rendiconto relativo all'esercizio 2015, per gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione, deve essere redatto in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;

**Verificato** che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;

**Accertato**, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

## UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA

- le reversali d'incasso corrispondono alle quietanze emesse dal tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/00 e chiude con il conto del patrimonio;
- l'ente ha provveduto alla ricostruzione dello stato patrimoniale;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/00;
- l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/00;
- l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del d.p.r. n. 633/72;

**Richiamato**, in particolare, l'art. 239 del citato D. Lgs. 267/00, in base al quale il Revisore dei Conti, nell'ambito delle sue funzioni, redige apposita relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dell'Unione, inerente il rendiconto della gestione, e sullo schema di rendiconto nei termini prescritti dal Regolamento di Contabilità dell'Ente,

**Accertata** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

**Visto** il conto reso dal Tesoriere dell'Unione dei Comuni relativo all'esercizio 2014 ed accertata la perfetta corrispondenza alle risultanze finali con quelle degli atti dell'ufficio;

**Visto** il rendiconto reso dall'Economo e dagli agenti contabili per l'anno 2014, debitamente corredato di tutti documenti giustificativi dell'entrata e della spesa;

**Viste** le risultanze del conto consuntivo, di seguito sinteticamente riportate:

<b>RISULTANZE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
<b>FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2014</b>	---	---	---
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>10.607.032,95</b>	<b>25.716.619,34</b>	<b>36.323.652,29</b>

**UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA**

<b>PAGAMENTI</b>	<b>10.880.917,97</b>	<b>25.442.734,32</b>	<b>36.323.652,29</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31.12.2014</b>	---	---	---
<b>PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE</b>	---	---	---
<b>DIFFERENZA</b>	---	---	---
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>7.955.838,09</b>	<b>9.505.454,08</b>	<b>17.461.292,17</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2.451.895,34</b>	<b>12.090.889,67</b>	<b>14.542.785,01</b>
<b>DIFFERENZA</b>	---	---	<b>2.918.507,16</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	---	---	<b>2.918.507,16</b>
	<b>FONDI VINCOLATI</b>		<b>2.918.507,16</b>
	<b>FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		==
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>FONDI DI AMMORTAMENTO</b>		==
	<b>FONDI NON VINCOLATI</b>		==

**Visto** il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito all'adozione del presente atto di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2015;

**VALUTAZIONI CONCLUSIVE E PROPOSTE**

Non vi sono rilievi e/o considerazioni particolari da parte dell'Organo di Revisione sull'andamento della gestione da riferire all'esercizio finanziario 2015, da considerare, pertanto positiva in riferimento all'efficienza, produttività ed economicità della stessa.

Il Revisore Unico suggerisce all'Ente di dotarsi di:

- Regolamento di Contabilità;

## **UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA**

Una particolare attenzione meritano gli adempimenti normativi prescritti in materia di personale subordinato e/o parasubordinato, di controlli interni, di trasparenza e anticorruzione.

Per quanto concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, alla luce della verifica dei residui attivi derivanti da:

- Contenzioso Comune di Trinità d'Agultu e Vignola per il servizio di igiene urbana relativo all'esercizio 2009;
- Contenzioso ZIR;
- Contenzioso Abbanoa SpA/AATO;
- Recupero crediti Comuni morosi servizi ambientali;

concorda appieno la destinazione del risultato di amministrazione derivante dal Rendiconto di Gestione 2015 a fondi vincolati, così come peraltro previsto dalla vigente normativa in tali circostanze.

### **CONCLUSIONI**

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore ritiene che la contabilità finanziaria sia completa, regolarmente tenuta, fonte esauriente di dati e di informazioni che hanno consentito l'analisi e la rilevazione degli indici e dei risultati in precedenza riportati.

Ai sensi dell'articolo 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs 267/2000, il Revisore attesta che il rendiconto dell'esercizio 2015 corrisponde alle risultanze della gestione e conclude attestando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente

### **esprime parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015.

Tempio Pausania, lì 27/09/2016

IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
*F.TO Dott. Luca Stefano Orecchioni*