

UNIONE IBLEIDE
12.4.2012
P.ot. N. 96

UNIONE DEI COMUNI
"IBLEIDE"

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio 2011

Revisore unico
Dott.ssa Giovanna Gulfi

Relazione sul rendiconto 2011

La sottoscritta Giovanna Gulfi, quale titolare unico dell'Organo di Revisione contabile, dell'Unione dei Comuni Montani "Ibleide",

premessi che

- in data 03/04/2012, con l'assistenza del responsabile dei servizi finanziari, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità del comune capofila,
- visto il D.Lgs. 18/08/2000, n° 267 "Testo unico sull'ordinamento degli enti locali"
- visti i principi contabili per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli Enti Locali;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 dell'Unione Ibleide, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa 12/04/2012

L'organo di revisione
Dot.ssa Giovanna Gulfi



SEZIONE A
COMMERCIALISTA
Giovanna
Gulfi
n° 224
CIRC. TRIB. RAGUSA e MODICA

INTRODUZIONE

La sottoscritta, Revisore Unico, nominato con delibera dell' Assemblea n° 5 del 31/07/2010:

- avendo ricevuto, in data 03/04/2012 lo schema del rendiconto consuntivo dell'esercizio 2010 dell'Unione Ibleide, approvato dal Consiglio Direttivo dell' Unione in data 29/3/2012 con Deliberazione n° 8 , completo di:
 - Conto del Bilancio
 - Conto Economico
 - Conto del Patrimonio

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo del rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il prospetto di conciliazione;
- rilevato che il conto consuntivo 2011 è stato redatto ai sensi dell'art. 227, del D.lgs 18/8/2000 n. 267 e dell'art. 58 del vigente regolamento del Comune Capofila di Chiaramonte Gulfi;
- viste le disposizioni del titolo IV e l'art. 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L
- verificato che il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 è stato formalmente approvato
- tenuto conto che ci sono state 2 delibere di variazione del bilancio 2011;

tenuto conto che

- l'anno 2011 rappresenta per l' Unione Ibleide il primo anno di piena attività dell'Ente, l'anno in cui sono stati compiuti tutti gli atti necessari e propedeutici al regolare svolgimento dell'attività dell'Ente, ed in cui i servizi, alcuni dei quali avviati nel 2010, hanno trovato piena realizzazione;
- durante l'esercizio le funzioni di controllo, sono state svolte in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva, nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente,
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall' Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.° 6 al n.° 13

riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alla 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 rivelazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

Gestione finanziaria

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

- **ha verificato tre accertamenti di entrata di competenza 2011, consistenti :**
 1. Contributo della Regione Sicilia, dell' importo complessivo di € 166.200,00, indicato nel bilancio di previsione;
 2. Contributo dello Stato per attività nel settore giovanile, dell' importo complessivo di € 39.900,00 non previsto nel bilancio 2011 ed oggetto di apposita deliberazione di variazione ed assestamento del bilancio 2011;
 3. Contributo dei Comuni per servizi associati, importo complessivo di € 16.901,22.

Degli accertamenti complessivi in entrata, per un importo complessivo di € 223.001,22, nulla è stato riscosso, pertanto sono tutti residui attivi di competenza 2011.

- **ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.** Essendo il 2011, il secondo anno di attività , esistono al 1/1/2011, i seguenti saldi iniziali in conto residui;

1. Residui attivi € 166.437,72
2. Residui passivi € 89.500,09

Dei residui iniziali attivi di € 166.437,72, essendone stati riscossi 151.265,97, ne sono rimasti € 15.171,75.

Dei residui iniziali passivi di € 89.500,09, essendone stati pagati € 74.748,78, ne sono stati riportati € 10.000,00, accertando quindi minori residui passivi per € 4.751,31.

- **Il saldo di cassa al 31/12/2010 è pari a zero**, sono state registrate entrate per un totale di € 163.358,12 ed uscite per un totale di € 163.358,12, e quindi un saldo contabile pari a zero;

Risultati di competenza

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2011			
Riscossioni			163.358,12
Pagamenti			163.358,12
Fondo cassa al 31 Dicembre 2011			-

B) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 47.476,36 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	403.531,09
Impegni	356.054,73
Totale avanzo di amministrazione di competenza	47.476,36

così dettagliati

Riscossioni	(+)	163.358,12
Pagamenti	(-)	163.358,12
Differenza	(A)	-
Residui attivi	(+)	240.172,97
Residui passivi	(-)	192.696,61
Differenza	(B)	47.476,36
Totale avanzo di amministrazione	(A) + (B)	47.476,36

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente, applicata al bilancio 2011, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	163.358,12
Spese correnti	-	163.358,12
Spese per rimborso prestiti	-	
Differenza	+	-
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	+	-

Gestione di competenza c/ capitale		
Entrate titoli IV e V destinate a investimenti	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	
Totale gestioneC/ capitale		-

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	-
---	---	---

c) Risultato di amministrazione 2011, presenta un avanzo di amministrazione di € 47.746,36, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2011			
Riscossioni		163.358,12	163.358,12
Pagamenti		163.358,12	163.358,12
Fondo cassa al 31 Dicembre 2011			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
-			
Differenza			-
RESIDUI ATTIVI	15.171,75	225.001,22	240.172,97
RESIDUI PASSIVI	10.000,00	182.696,61	192.696,61
Differenza			47.476,36
Avanzo (+) o Disavanzo (-) di Amministrazione al 31/12/2011			47.476,36

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	237.093,37
Totale impegni di competenza	-	271.305,95
Saldo gestione di competenza		- 34.212,58

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
MINORI residui passivi riaccertati	+	4.751,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.751,31

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	34.212,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.751,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		76.937,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE) AL 31/12/2011		47.476,36

Il risultato di amministrazione per l'anno 2011 è suddiviso nel seguente modo:

Risultato di Amministrazione	2011
Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	47.476,36
Totale avanzo di amministrazione	47.476,36

ANALISI CONTO ECONOMICO

Dall'analisi del **Conto Economico** emerge una perdita di gestione pari a € 34.782,58 che differisce dal saldo di gestione di competenza per € 570,00, pari alle quote di ammortamento dell'esercizio:

Totale proventi di gestione		223.001,22
Totale costi di gestione		257.783,80
Risultato della gestione	-	34.782,58
Quote ammort. d' esercizio.		570,00
Saldo Gestione di competenza	-	34.212,58

Il disavanzo della gestione di competenza per € 34.212,58 è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

Analisi del conto del Bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate	Previsione iniziale	2011	Differenza	Scostamento
Titolo I Entrate contributive				
Titolo II Trasferimenti	172.200,00	212.100,00	39.900,00	100
Titolo III Entrate extratributarie			-	
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale			-	
Titolo V Entrate da prestiti	41.500,00	41.500,00	-	
Titolo VI Entrate da partite di giro	25.000,00	25.000,00	-	-100
Avanzo di amministrazione applicato	76.000,00	76.000,00	-	
Variazione residui attivi			-	
Totale	314.700,00	354.600,00	39.900,00	12,68

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2010	Differenza	Scostamento
Titolo I Spese correnti	248.200,00	288.100,00	39.900,00	16,08
Titolo II Spese in conto capitale				
Titolo III Rimborso di prestiti	41.500,00	41.500,00		
Titolo IV Spese da partite di giro	25.000,00	25.000,00	-	-100
Totale	314.700,00	354.600,00	39.900,00	12,68

b) non esiste alcuna previsione di spese in conto capitale

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate, si rileva una maggiore entrata dovuta ad un trasferimento statale non inizialmente previsto per un importo di € 39.900 da utilizzare per delle attività nel settore giovanile. Dal lato delle spese in sede di riaccertamento definitivo si rileva un maggiore impegno di spesa di pari importo.

Formulazione di rilievi e proposte

L'Organo di Revisione ritiene che, l'attività programmatica e gestionale dell'Ente sia influenzata negativamente dalla grande incertezza che vi è circa la riscossione del trasferimento regionale, che di fatto frena le strategie di investimento e di sviluppo nel lungo periodo.

Al fine di conseguire una maggiore efficienza, produttività ed economicità della gestione, l'Organo di Revisione propone all'Ente di voler realizzare per l'anno finanziario in corso, una maggiore coesione programmatica e finanziaria fra i Comuni aderenti, a prevedere strumenti di finanza propria, al fine di tendere ad una propria autonomia finanziaria..

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione con le scritture contabili e la coerenza degli assestamenti del bilancio di previsione con i dati rendicontati.

In ordine alla regolarità ed economicità della gestione si ritiene che la stessa sia stata condotta attenendosi ai criteri richiesti dalla normativa e relativi regolamenti.

La sottoscritta pertanto esprime, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Ragusa 12/04/2011

L'organo di Revisione Unico
Dott.ssa Giovanna Gulfi

The stamp is circular and contains the following text: "ORGANISMO DI REVISIONE UNICO", "CIRCOLO TRIB. RAGUSA e MODICA", "DOTT.SSA GIOVANNA GULFI", "N° 224". A handwritten signature is written over the stamp.