

**UNIONE DI COMUNI
"CITTA' DELLA FRENTANIA E COSTA DEI TRABOCCHI"**

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE E SULLO SCHEMA DI

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009

**IL REVISORE CONTABILE
DOTT. NICO DI CAMPLI**

Il sottoscritto Dott. Nico Di Campi, in qualità di revisore dei conti di codesta Unione di Comuni, nominato dal Consiglio dell'Unione con propria deliberazione n.14 del 22 Ottobre 2009, immediatamente esecutiva,

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2009, approvato dalla Giunta dell'Unione con atto n. 17 del 07 giugno 2010, consegnato all'organo di revisione il 08 giugno 2010, composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio
Conto del Patrimonio
Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione 2009

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;

considerato

- Il bilancio di previsione dell'esercizio 2010;
- Le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/2000;
- Lo Statuto dell'Unione dei Comuni con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Il regolamento di contabilità adottato;
- I postulati dei principi contabili per gli enti locali;

verificato e controllato

- 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);
- 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;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2009 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel;

- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

ATTESTA

<i>A) PER IL CONTO DEL BILANCIO</i>

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 1/01/2009	€ 64.188,35
Riscossioni	€ 1.589.423,27
Pagamenti	-€ 1.653.195,97
fondo di cassa al 31/12/2009	€ 415,65

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

Riscossioni della competenza	€ 1.011.148,80
Pagamenti della competenza	-€ 1.255.204,77
Differenza (A)	-€ 244.055,97
Residui attivi della competenza	€ 574.901,36
Residui passivi della competenza	-€ 408.163,57
Differenza (B)	€ 166.737,79
Disavanzo gestione competenza (A-B) 2009	-€ 77.318,18

3) che il risultato di amministrazione 2009 (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

Fondo iniziale di cassa	€ 64.188,35
Riscossioni	€ 1.589.423,27
Pagamenti	-€ 1.653.195,97
Fondo di cassa al 31/12/2009	€ 415,65
Residui attivi	€ 1.696.853,28
Residui passivi	-€ 1.657.605,09
Differenza	€ 39.248,19
Avanzo Amministrazione 2009	€ 39.663,84

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2009, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria dell'Ente (Carichieti S.p.a., agenzia di Castel Frentano) ;

5) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto :

Fondi non vincolati		€ 39.663,84
Fondi vincolati		
Fondi per spese conto capitale		
Fondi di ammortamento		
Totale		€ 39.663,84

6) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue :

a) mezzi propri	<i>Accertamenti</i>	<i>Totali</i>	
Avanzo d'amministrazione 2009			
Alienazione beni			
Acquisto beni			
Proventi condono edilizio			
Altri :			
- concessioni cimiteriali			
- entrate di parte corrente			
	<i>Totale a)</i>		%
b) mezzi di terzi			
<i>Finanziamenti</i>			
Mutui Cassa DD.PP.	€ 120.000,00	€ 120.000,00	
Mutui altri Istituti			
Prestiti obbligazionari			
<i>Trasferimenti</i>			
Contributi di privati			
Contributi di enti/stato/regione			
Contributi di altri			
	<i>Totale b)</i>		%
	Totale a+b	€ 120.000,00	
Spese impegnate - titolo II	Totale		
Differenza non impegnata			

Il totale dei Mutui Cassa DD.PP. ammonta, alla fine dell'esercizio finanziario 2009, a € 75.142,60, in quanto sono stati rimborsati €22.922,19.

7) che l'avanzo di amministrazione dell'anno 2009 non è stato finora applicato per la copertura delle spese correnti dell'anno 2010.

B) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
 - a. che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo; che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - b. per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
 - c. i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel e del regolamento di contabilità;

- 2) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per un importo di €22.203,78;
- risulta un avanzo di amministrazione di € 39.663,84;
- risulta un disavanzo di competenza di € 77.318,18;

riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2006, 2007, 2008, 2009 e precedenti. L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione n° 71 del 11.05.2010, nella quale :

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel ;
- b) per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

B) SULLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

La relazione illustrativa della Giunta al Consuntivo 2009 assolve la funzione di spiegare i dati finanziari, patrimoniali e di servizio ai consiglieri, ai cittadini ed a tutti gli utilizzatori del sistema del bilancio.

La relazione della Giunta riesce ad esporre con sufficiente chiarezza ed ampiezza :

- servizi gestiti nell'esercizio e gli aspetti quali-quantitativi degli stessi;
- gli obiettivi raggiunti e le difficoltà per gli obiettivi non raggiunti.
- gli obiettivi futuri che l'Ente intende raggiungere in riferimento ai servizi per il turismo e la gestione del territorio e dell'ambiente.

C) SULL'ATTIVITA' DEL REVISORE DEI CONTI

Nel corso del 2010, dopo aver preso atto dei documenti relativi al rendiconto della Gestione dell'esercizio 2009 il Revisore ha proceduto al controllo di tali documenti e alla verifica con la contabilità (verifiche di cassa, pareri, ecc.).

CONCLUSIONI

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2009;

invita

l'amministrazione dell'Unione di Comuni al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

CASTEL FRENTANO, 10 Giugno 2010

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. NICO DI CAMPLI