COMUNE DI SALASSA

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017*

L'organo di revisione

DOTT. NICOLA DIMATTEO

Comune di SALASSA

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 03.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Salassa, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Salassa, li 03.05.2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Nicola Dimatteo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 23.11.2017 per il periodo 1° gennaio 2018 – 31 dicembre 2020;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 24.04.2018, completi di:

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati Siope di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/02/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- prospetto spese di rappresentanza
- tempestività dei pagamenti
- attestazione ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66 del 24/04/2014, convertito con L. n.89 del 23/06/2014
- attestazione strumenti finanziari derivati
- elenco impegni finanziati dal FPV di spesa
- verifica debiti e crediti tra ente e società partecipate
- spese personale
- rispetto vincoli finanza pubblica
- inventario generale;
- certificazione del responsabile dell'area economico-finanziaria in ordine alla insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- schema di rendiconto armonizzato di cui ai modello previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, ai fini conoscitivi;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;

- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- visto il regolamento di contabilità approvato;
- 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 T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, anche mediante campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese;
- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del contenimento della spesa di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- il mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il mancato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'organo esecutivo ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 800 reversali e n. 1.100 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L, hanno reso il conto della propria gestione;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa Sanpaolo S.p.A., reso il 29.01.2018;

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31 dicembre, il **risultato della gestione di competenza** e il **risultato d'amministrazione** risultano come da seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				716.306,41
RISCOSSIONI	(+)	150.836,61	1.258.514,46	1.409.351,07
PAGAMENTI	(-)	308.605,51	1.243.852,43	1.552.457,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			573.199,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			573.199,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	68.366,26	154.822,54	223.188,80
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.938,55	276.129,87	283.068,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.362,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			30.839,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**475.117,19**

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi previsti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto, con deliberazione G.C. n. 26 del 19.3.2017, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., dando opportuna motivazione.

Esame questionario rendiconto anno 2016 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nell'esame del questionario relativo al rendiconto per l'esercizio 2016, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017 risulta pari a € 59.057,21

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione: non viene allegato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la giunta ha predisposto la relazione di cui all'articolo 231 del T.U.E.L..

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. NICOLA DIMATTEO