

COMUNE DI ARIGNANO

Città Metropolitana di TORINO

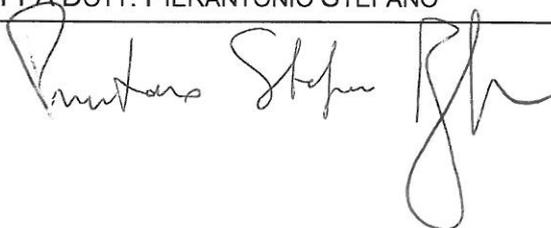
Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

Atto n. 2017-006

L'organo di revisione

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO



Il sottoscritto BOFFA Pierantonio Stefano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - inventario generale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni di legge vigenti in materia;

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha redatto il rendiconto secondo i principi contabili degli enti locali;

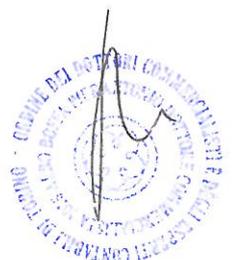
TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal Revisore pro-tempore in carica;

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali resi;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato, utilizzando ove consentito motivate 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 corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 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 e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- in base a controllo a campione effettuato, risultano regolarmente emessi tutte le reversali di incasso e tutti i mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente.



Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			345.379,47
Riscossioni	21.519,46	1.244.542,03	1.266.061,49
Pagamenti	167.251,26	1.193.124,91	1.360.376,17
Fondo di cassa al 31 dicembre			251.064,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			251.064,79

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	251.064,79
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	251.064,79

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi,

è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2014	298.088,99
Anno 2015	345.379,47
Anno 2016	251.064,79



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, valutato il fondo pluriennale vincolato applicato pari ad € 11.179,00 è il seguente:

Accertamenti	(+)	1.480.804,83
Impegni	(-)	1.440.233,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		40.571,33

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.244.542,03
Pagamenti	(-)	1.193.124,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	51.417,12
Residui attivi	(+)	225.083,80
Residui passivi	(-)	235.929,59
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-10.845,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza *	<i>[A] - [B]</i>	40.571,33



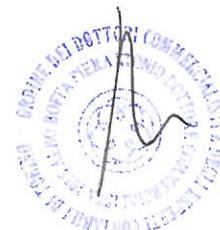
Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 363.446,47, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			345.379,47
RISCOSSIONI	21.519,46	1.244.542,03	1.266.061,49
PAGAMENTI	167.251,26	1.193.124,91	1.360.376,17
Fondo di cassa al 31 dicembre			251.064,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			251.064,79
RESIDUI ATTIVI	477.725,71	225.083,80	702.809,51
RESIDUI PASSIVI	403.787,97	235.929,59	639.717,56
<i>Differenza</i>			63.091,95
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre			314.156,74
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	FCDE		-
	Fondi vincolati		0,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		0,00
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		0,00
	Totale avanzo/disavanzo		

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Nella relazione sulla Gestione viene data adeguata evidenza del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.



Analisi delle principali poste

Nella relazione al rendiconto viene effettuata una approfondita analisi delle principali poste in entrata con evidenza delle variazioni degli accertamenti rispetto alle previsioni definitive e rilevazione della percentuale di riscossione.

Sempre nella relazione sono state analizzate le spese soggette a limitazione dando atto del rispetto delle norme vigenti in materia.

L'organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento della gestione al fine di raggiungere gli obiettivi di finanza pubblica previsti dalle norme vigenti.

Verifica congruità fondi

Nella relazione al rendiconto viene data evidenza della eventuale costituzione dei fondi e della loro composizione.

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:



Attivo	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	29.211	28.556
Immobilizzazioni materiali	3.151.704	3.139.727
Immobilizzazioni finanziarie	1.200	1.200
Totale immobilizzazioni	3.182.115	3.169.483
Rimanenze		
Crediti	516.487	518.194
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	371.014	298.089
Totale attivo circolante	887.501	816.283
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	4.069.616	3.985.766
Conti d'ordine	547.721	504.864
Passivo		
Patrimonio netto	710.851	641.787
Conferimenti	2.548.427	2.548.427
Debiti di finanziamento	729.163	729.163
Debiti di funzionamento	79.926	96.015
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	1.269	7.514
Totale debiti	810.358	832.692
Ratei e risconti		
Totale del passivo	4.069.636	4.022.906
547720,92	504.864	509.080

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, sulla base della documentazione pervenuta ed esaminata, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Torino, 27/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE



BOFFA Dott. Pierantonio Stefano

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Pierantonio Stefano Boffa".