

COMUNE DI SALA BIELLESE

Provincia di Biella

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'organo di revisione



Comune di SALA BIELLESE

Verbale N. 2

Organo di revisione Rag. Sergio Sogliano

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015;
- 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Sala Biellese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 23/04/2016

L'organo di revisione

Rag. Sergio Sogliano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Sergio Sogliano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 26/11/2014;

♦ ricevuta in data 08/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, , completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti 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;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ♦ 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;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;



- ◆ che il controllo contabile è stato svolto 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 agli *atti*.

◆ *RIPORTA*

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28/09/2012, con delibera n. 8;
- 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 dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n 535 reversali e n 795 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono



- regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
 - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano *totalmente reintegrati*;
 - 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;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 28 febbraio 2015, 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, reso entro il 30 gennaio 2015;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio 2015			101.007,86
Riscossioni	44.644,73	591.605,40	636.250,13
Pagamenti	54.580,13	517.215,78	571.795,91
Saldo Cassa al 31 Dicembre 2015			165.402,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo Cassa al 31 Dicembre 2015			165.462,08



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 32.300,23,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	697.986,17
Impegni	(-)	654.405,83
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		43.580,34

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	591.605,40
Pagamenti	(-)	517.215,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	74.389,62
Residui attivi	(+)	106.380,77
Residui passivi	(-)	137.190,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-30.809,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	43.580,34

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

- avanzo di amministrazione 2014 applicata al bilancio di previsione 2015	€	30.000,00
- avanzo della gestione di competenza	€	<u>43.580,34</u>
RISULTATO EFFETTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€	73.580,34

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 137.140,17 come risulta dai seguenti elementi:



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			340.165,18
RISCOSSIONI	44.644,73	591.605,40	636.250,13
PAGAMENTI	54.580,13	517.215,78	571.795,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			165.462,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			165.462,08
RESIDUI ATTIVI	7.492,95	106.380,77	113.873,72
RESIDUI PASSIVI	5.005,58	137.190,05	142.195,63
<i>Differenza</i>			-28.321,91
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			137.140,17

Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI 0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE 0,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015

137.140,17



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 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

