

COMUNE di VICOFORTE

Provincia di Cuneo

RELAZIONE dell' Organo di Revisione

- *sulla proposta di delibera consiliare del rendiconto di gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario:*

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

(Revisore Unico)

Rag. Gualtiero Tacchino



ORGANO di REVISIONE

Verbale n. 05 del 29 Aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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, operando ai sensi e nel rispetto:

- *del D.Lgs. 267/2000 «Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;*
- *del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;*
- *del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;*
- *dello statuto e del regolamento di contabilità;*
- *dei principi contabili per gli enti locali;*
- *dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

e pertanto

PRESENTA

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 Vicoforte (CN), la quale forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venerdì 29 aprile 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Revisore Unico)

Rag. Gualtiero Tacchino

Il sottoscritto rag. Gualtiero Tacchino, organo di revisione (Revisore Unico) del **Comune di Vicoforte** (*Provincia di Cuneo*), nominato dal Commissario Prefettizio, dott.ssa Lorella Masoero, con delibera n° 5 del 17/12/2014,

- ◆ ricevuta in data 21.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.lgs. 267/2000, (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – di seguito TUEL):

- a) *conto del bilancio;*
- b) *conto economico*
- c) *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 (Art.11, comma 4, lettera m, d.lgs.118/2011);*
 - *delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;*
 - *conto del tesoriere (art. 226/TUEL);*
 - *conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);*
 - *prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;*
 - *tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);*
 - *tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);*
 - *inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);*
 - *nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);*
 - *elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;*
 - *prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);*
 - *ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);*
 - *certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;*
 - *relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);*
 - *attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;*
- ◆ visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

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 TUEL;
- ◆ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

nonché, in base ai documenti ricevuti dal Comune di Vicoforte,

VERIFICATO QUANTO SEGUE :

- Conto del bilancio
- Risultati della gestione
- Saldo di cassa
- Risultato gestione di competenza
- Risultato di amministrazione
- Variazione dei residui
- Conciliazione risultati finanziari
- Verifica patto di stabilità interno
- Analisi delle principali poste
- Verifica congruità fondi
- Analisi indebitamento e gestione del debito
- Analisi gestione dei residui
- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
- Rapporti con organismi partecipati
- Tempestività pagamenti e ritardi
- Rese del conto degli agenti contabili
- Prospetto di conciliazione
- Conto economico
- Conto del patrimonio
- Relazione della giunta sul rendiconto
- Rendiconti di settore
- Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

CONCLUDE

che, tenuto conto di tutto quanto sopra verificato, esaminato, rilevato e proposto, si può attestare e si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, pertanto,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

per l'**approvazione** del **rendiconto** dell'**esercizio** finanziario **2015**.

Casale Monferrato, lì, Venerdì 29 Aprile 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Revisore Unico)

Rag. *Gualtiero Tacchino*

