

# 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*

