



# UNIONE DEI COMUNI MONTANI "CASTELLO DI GERIONE"

*Provincia di Campobasso*

## ***Relazione del revisore***

- *sulla proposta di delibera*
- *di giunta del rendiconto della gestione 2017*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rosina Ioffredi, revisore di conti dell'Unione dei Comuni Montani "Castello di Gerione" nominata con delibera dell'organo consiliare n.28 del 4 aprile 2017.

- ◆ Ricevuta in data 8 maggio 2018 la proposta di delibera di giunta dell'Unione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta dell'Unione n.6 del 4 maggio 2018, completi solo del

Conto del bilancio.

Visto che l'Unione si è avvalsa della facoltà di cui al comma 2 dell'articolo 232 del decreto legislativo n.126/2014, per il quale gli Enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017 e pertanto non predispongono il Conto economico, lo Stato patrimoniale e il Bilancio consolidato.

Considerato che l'Unione intende avvalersi del rinvio al 2018 della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato.

Il revisore evidenzia inoltre come tutti gli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, che saranno richiamati in codesta relazione, non sono stati compilati poiché nel corso del 2017 non sono state svolte attività che hanno registrato impegni e accertamenti:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
-

la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

l'elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017.

Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel.

Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL.

Visto il D.lgs. 118/2011.

Visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017.

Visto il regolamento di contabilità del comune di Casacalenda, comune sede dell'Unione, approvato dall'organo consiliare n.39 del 28 dicembre 2016.

### **TENUTO CONTO CHE**

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

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 dettagliatamente riportati nelle carte di lavoro;

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **SI RIPORTANO**

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

---

## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

Il revisore, 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;
  - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi;
  - 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - che l'ente non ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui perché non c'erano i presupposti.
-

## Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato che l'avanzo di amministrazione è zero, in quanto nel corso del 2017 non sono state svolte attività che hanno registrato impegni e accertamenti.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>0,00</b>

(1)

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore al fine di conseguire efficienza, efficacia ed economicità della gestione dell'Ente invita l'organo politico dell'Unione ad attivarsi il prima possibile per la gestione della tesoreria.

## CONCLUSIONI

Il revisore tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, osservando in via generale la regolarità contabile della gestione dell'Ente, esprime per quanto di propria competenza **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017..

Casacalenda, lì 16 maggio 2018

*Il Revisore dei Conti*

*(Dott.ssa Rosina Ioffredi)*

*Rosina Ioffredi*