

# COMUNE DI CASTIGLIONE MESSER RAIMONDO

Provincia di TERAMO

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANNI DE BLASIS

*Gianni De Blasis*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Verifiche preliminari.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
risultati della gestione .....	6
fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	8
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	12
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	13
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	13
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	14
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	14
CONCLUSIONI .....	14

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Gianni De Blasis revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 20/03/2018,

- ◆ ricevuta in data 11/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 24/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

L'Ente avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ha esercitato la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale al 1 gennaio 2018 e non ha compilato i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 vigente dell'Ente

## RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

## TENUTO CONTO 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;

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;



- 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 equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

	<b>in conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017			546.790,90
<b>RISCOSSIONI</b>	249.602,22	4.311.484,02	4.561.086,24
<b>PAGAMENTI</b>	<b>565.092,46</b>	<b>4.123.171,33</b>	<b>4.688.263,79</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017</b>			<b>419.613,35</b>

## risultati della gestione

### fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	419.613,35
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	419.613,35

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	419.613,35
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	133.526,27
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>133.526,27</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità			
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 13.477,03**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			2017
RISCOSSIONI	+	4.311.484,02	
PAGAMENTI	-	4.123.171,33	
<b>SALDO</b>			188.312,69
RESIDUI ATTIVI	+	2.532.643,17	
RESIDUI PASSIVI	-	2.713.179,43	
FONDO PLURIENNALE VINC. ISCR. IN ENTRATA	+	76.178,63	
FONDO PLURIENNALE VINC. ISCR. IN SPESA	-	70.478,03	

**SALDO AVANZO DI COMPETENZA al 31/12/2017**

**13.477,03**

## Risultato di amministrazione

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un **avanzo di Euro 244.713,71** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				546.790,90
RISCOSSIONI	(+)	249.602,22	4.311.484,02	4.561.086,24
PAGAMENTI	(-)	565.092,46	4.123.171,33	4.688.263,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			419.613,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			419.613,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	465.942,17	2.532.643,17	2.998.585,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI		389.827,52	2.713.179,43	3.103.006,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			16.702,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			53.775,43
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>244.713,71</b>

(1)

**FONDI VINCOLATI**

**88.026,74**

**FONDI NON VINCOLATI**

**156.686,97**



b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	247.554,47	246.392,85	244.713,71
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata	14.684,93	71.760,72	88.026,74
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	232.869,54	174.632,13	156.686,97

\*

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario è la seguente:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	739.062,88	249.602,22	465.962,17	- 23.518,49
Residui passivi	963.282,30	565.092,46	389.827,52	- 8.362,32

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2017</b>
totali accertamenti di competenza (+)	6.844.127,19
totali impegni di competenza (-)	6.836.350,76
FPV ENTRATA	76.178,63
FPV SPESA	70.478,03
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>13.477,03</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	23.518,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.362,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-15.156,17</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	13.477,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-15.156,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	246.392,85

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017** **244.713,71**

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Per questo ente non è stato istituito tale fondo, tuttavia visto il ricorrere di tale fattispecie se ne consiglia l'istituzione.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Il concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica viene attuato dagli enti locali attraverso il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, le entrate finali che rilevano ai fini del saldo sono quelle ascrivibili ai titoli da 1 a 5, mentre tra le spese finali sono considerate quelle dei titoli da 1 a 3 del bilancio armonizzato.

Nell'anno 2017 il pareggio di bilancio di cui all'art.1 commi 720,721 e 722 della legge 208/2015 è stato rispettato.

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

L'organo di revisione 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 TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL .

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti.

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti ne segnalati debiti fuori bilancio.



## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013,

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore pone in evidenza l'obbligo dell'adozione della contabilità economico- patrimoniale e la necessità dei prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico.

## **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 2017.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Gianni De Blasis

