

COMUNE DI MONTALTO DORA
PROVINCIA DI TORINO

Relazione del Revisore al Conto

***Rendiconto della gestione per l'esercizio
finanziario 2018***

Il Revisore legale dei Conti

Dott. Gabriele Conti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gabriele Conti, iscritto all'Albo dei Commercialisti tenuto dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Vercelli al n° 169, iscritto nel Registro dei Revisori Contabili al n° 110048 in base al D.M. del 30/11/09, supplemento n° 100 del 17/12/1999, inserito nell'Elenco dei Revisori Enti Locali – fascia 1 – della Regione Piemonte, nominato Revisore di codesto Comune per il triennio 2018/2020 con la delibera n° 33 adottata dal Consiglio Comunale in data 31/10/2017,

PREMESSO

- Il **rendiconto di gestione**, disciplinato dal Titolo VI del nuovo ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, consiste in un documento articolato, comprendente tre distinti conti, strettamente interrelati: **il conto del bilancio e il conto del patrimonio**
- Al rendiconto sono allegati:
 - **la relazione della Giunta** di cui agli artt. 151, comma 6 e 227, comma 5, lett. a) del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, approvata con delibera relativa;
 - **la presente relazione del Revisore dei Conti** di cui agli artt. 227, comma 5, lett. b) e 239, comma 1, lett. d) del citato decreto legislativo;
 - **piano degli indicatori di bilancio;**
 - **composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;**
 - **prospetti del FPV anni 2018, 2019, 2020;**
 - **prospetto dimostrativo del risultato di amm.ne 2018;**
 - **prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;**
 - **prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica;**
 - **l'elenco dei residui attivi e passivi**, distinti per anni di provenienza, di cui all'art. 227 comma 5 lett. c);
 - **il conto del bilancio (stato patrimoniale e c/economico)**
 - **il conto del tesoriere;**
 - **il conto degli agenti contabili;**

VISTI

- ➔ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ➔ 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 ;
- ➔ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- ➔ vista la bozza di delibera della G.M. di presentazione del Conto Consuntivo 2018 e di approvazione della relazione accompagnatoria prevista dall'art.151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000;
- ➔ rilevato che l'Ente non è dotato di una specifica contabilità economica, rilevando i fatti di gestione economica con apposito prospetto di conciliazione a fine esercizio;

VERIFICATO CHE

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari;
- i dati riportati nel conto del bilancio corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili;
- è stato rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di Legge;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi ad IVA, IRAP e sostituti di imposta;
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi con apposita delibera di giunta;
- sussiste la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 allegando i documenti previsti;
- nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, rispettivamente di € 289.944,86= e di € 300.857,11=, sia negli accertamenti che negli impegni;
- Le spese per conto di terzi pareggiano nella cifra complessiva di € 525.120,00= sia negli accertamenti che negli impegni;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			837.840,10
Riscossioni	480.010,66	2.622.244,11	3.102.254,77
Pagamenti	530.837,51	2.704.112,22	3.234.949,73
Saldo di cassa al 31 dicembre 2018			705.145,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			705.145,14

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta così determinato:

Accertamenti	(+)	3.840.799,65
Impegni	(-)	3.664.489,54
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		176.310,11

Prospetto Risultato di amministrazione

Fondo cassa al 01.01.2018		837.840,10
Riscossioni	(+)	3.102.254,77
Pagamenti	(-)	3.234.949,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	705.145,14
Residui attivi	(+)	1.145.277,02
Residui passivi	(-)	1.247.270,53
FPV per spese correnti	(-)	13.963,90
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>[B]</i>	589.187,73

Risultato di amministrazione effettivo	589187,73
Fondo crediti dubbia esigibilità	188025,62
Altri accantonamenti	9473,8
Parte destinata ad investimenti	37306,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31/12/2018	67650,13

Il revisore rileva che il risultato di amministrazione disponibile ammonta a euro 354.381,50, al netto dell'accantonamento al f.do crediti di dubbia esigibilità e ad altri accantonamenti per complessivi euro 197,499,42, nonché euro 37,306,81 destinati ad investimenti.

Analisi del conto del bilancio**Indebitamento**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., il quale prescrive il contenimento della spesa per interessi per mutui entro l'8% della somma dei primi tre titoli di entrata. Il revisore evidenzia che dal 2012 l'Ente non ha più fatto ricorso a mutui finanziari e che da tale periodo le spese relative sono in costante diminuzione.

Redditività del patrimonio comunale.

Il revisore evidenzia che L'Ente beneficia di entrate legate al proprio patrimonio per Euro 192.000 circa, in gran parte dovute alla concessione per l'estrazione di ghiaia da parte di società privata (circa 135.000 Euro).

Spese correnti.

Il revisore prende atto che le spese correnti negli ultimi 5 esercizi hanno subito oscillazioni contenute, comprese tra i 2.230.000 e i 2.350.000 Euro circa, con una media che si attesta a 2.295.000 Euro circa.

Parametri di deficitarietà strutturale

Con riferimento ai parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie, il Revisore, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale per la quale è prevista la positività della metà degli indici.

Organismi partecipati

Non ci sono state richieste da parte di organismi partecipati di interventi ai sensi dell'art. 2447 – 2482-ter del Codice Civile.

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione con la apposita delibera già citata.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

VEDI ALLEGATI

CONCLUSIONI

Il Revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Il Revisore conclude osservando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

Montalto Dora, li 14.05.2019.

Il Revisore dei Conti

Dott. Gabriele Conti

