



Comune di Biassono

Provincia di Monza e della Brianza

Ufficio del Revisore dei Conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

ai sensi comma d), art. 239, del D.Lgs. 18
agosto 2000, n. 267

PREMESSA

Il sottoscritto Borille rag. Claudio, Revisore dei conti del Comune di Biassono, attesta di avere preso in esame, il conto consuntivo predisposto dall'Ente nonché la relazione della Giunta comunale, il tutto reso in conformità al T.U.E.L.

Nelle sue funzioni il sottoscritto revisore dei conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale.

Nell'esercizio delle sue funzioni il sottoscritto si è inoltre attenuto a quanto stabilito:

dallo Statuto Comunale;

dal D. Lgs. 267/00;

dal regolamento comunale di contabilità;

Al rendiconto della gestione 2017 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali nella nuova versione pubblicata dal 14/1/2010 nel sito del Ministero dell'Interno ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile enti locali n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n.15 dei principi di vigilanza e controllo del Cndcec.

ANALISI GENERALE

Il revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, deve effettuare una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi sulla relazione illustrativa della giunta che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio.

Le funzioni sono state conseguentemente esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili che sono stati effettuati e tenuti dagli uffici del Comune nell'esercizio 2017 ed il riscontro con le stesse dal rendiconto del predetto esercizio, compresa la relativa documentazione.

Una verifica sulla programmazione delle attività della gestione corrente e degli investimenti, un controllo sull'avanzamento dei programmi nel corso della gestione, l'esame dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati, la definizione dei costi, il raffronto dei dati del Conto Consuntivo oggetto della presente relazione è stato effettuato avendo a riferimento il bilancio annuale di previsione dell'esercizio in esame.

L'organo di revisione, 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;
- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Il revisore dei conti, premesso quanto sopra, attesta quanto segue:

a) Il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.

Per i vari capitoli è stata verificata in particolare la sequenza cronologica dei vari movimenti di spesa accertandone l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.

Ovviamente il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili al fine di svolgere i compiti richiesti dall'art. 4 del D.M. Interno del 4 Ottobre 1991;

b) di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi delle stesse;

c) di aver accertato la rispondenza delle risultanze della gestione dell'Ente con quelle della Tesoreria Comunale come risultanti dal Conto della Gestione 2017.

Si segnala inoltre che non è risultato necessaria l'adozione da parte del Consiglio Comunale del provvedimento di riequilibrio.

Dall'esame particolareggiato del Conto e dei documenti annessi, è risultato che nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;

GESTIONE TESORERIA

Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali d'incasso. Le Spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio comunale.

I residui attivi e passivi sono stati verificati e sono effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge.

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2017 con la prescritta documentazione di corredo e la verifica ha dato le seguenti risultanze:

RIEPILOGO ESERCIZIO CONTABILE			
ENTRATE	ULTIMO NUMERO	IMPORTI IN EURO	
FONDO DI CASSA INIZIALE			2.018.935,78
REVERSALI EMESSE		11.137.896,27	
REVERSALI DA RISCOUTERE			
REVERSALI RISCOSE			11.137.896,27
PROVVISORI DI ENTRATA			
TOTALE ENTRATE			13.156.832,05

USCITE	ULTIMO NUMERO	IMPORTI IN EURO	
DEFICIT DI CASSA			0,00

MANDATI EMESSI		12.809.963,82	
MANDATI DA PAGARE (b)			
MANDATI PAGATI			12.809.963,82
PROVVISORI DI USCITA			
TOTALE USCITE			12.809.963,82

SALDO al 31.12.2017		(a) 346.868,23
----------------------------	--	-----------------------

In merito alle risultanze del conto predetto si è accertata la corrispondenza delle consistenze di cassa all'inizio dell'esercizio ed alla fine dello stesso, nonché che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

Viste le risultanze del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e del Prospetto di Conciliazione, correttamente redatti come da disposizioni di legge, che evidenziano un risultato economico dell'esercizio positivo.

Le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 1.266.913,93.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2017 si chiude con un Avanzo complessivo di € 3.372.659,84.

Nella tabella sottostante viene dimostrato il risultato di amministrazione 2017.

Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 2.018.935,78
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	€ 2.730.334,74	€ 8.407.561,53	€ 11.137.896,27
PAGAMENTI	€ 1.718.193,10	€ 11.091.770,72	€ 12.809.963,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			€ 346.868,23
RESIDUI ATTIVI	€ 4.096.153,51	€ 4.493.756,18	€ 8.589.909,69
RESIDUI PASSIVI	€ 915.150,28	€ 3.543.661,70	€ 4.458.811,98

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			€ 1.105.306,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017			€ 3.372.659,84

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il revisore dei conti attesta di aver verificato gli indicatori previsti dall'articolo 41 del D.L 66-2014.

PAREGGIO DI BILANCIO

Il Comune di Biassono ha rispettato le norme in materia di patto di stabilità interno come risulta da certificazione allegata al rendiconto.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la

posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del settore finanziario.

Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

A T T E S T A

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2017 esprimendo pertanto parere favorevole.

Biassono, 18.04.2018

IL REVISORE DEI CONTI

rag. Claudio BORILLE

(Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)