



Revisore Unico dei Conti

PARERE

AL RENDICONTO SULLA GESTIONE 2016

M

Il sottoscritto Dott. Giorgio Sganga, Revisore Unico dei Conti giusta Delibera Commissariale di nomina n. 19-27 gennaio 2017, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge,

P R E M E S S O

- che, il Commissario ha richiesto, in base alle attribuzioni della L.R. n.35/2015 art.13 punto 13, il rilascio del parere sul Rendiconto sulla Gestione relativo all'esercizio 2017;
- che il Direttore ha predisposto il Rendiconto Sulla Gestione esercizio 2016, da sottoporre all'approvazione del Commissario;
- che la Legge Regionale n. 35/2015, all'art. 13, prevede che il Revisore dei Conti:
 - a) vigila sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, anche mediante il controllo sugli atti dispositivi di spesa e sui risultati di gestione;
 - b) esprime parere preventivo sui provvedimenti inerenti l'ordinamento contabile e finanziario, sul bilancio preventivo e sulla compatibilità degli affidamenti di cui all'art.16 e degli accordi di cui al comma 1 dell'art.20 con le risorse disponibili;
 - c) redige apposita relazione contenente le proprie valutazioni sulla corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione;
 - d) propone, ove ritiene ne ricorrano le circostanze, l'incremento delle percentuali di cui al comma 16;
 - e) esercita ogni altra funzione demandata dalla legge o dai regolamenti.

TENUTO CONTO

- che il controllo è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- che è in carica dal 27 gennaio 2017;

RIPORTA

i risultati dell'analisi svolta.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato, utilizzando tecniche di campionamento:

- 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

VISTE:

- la legge regionale Calabria n.35/2015;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria) e successive modificazioni;

PROPONE

di monitorare costantemente in corso d'esercizio:

- l'economicità della gestione;
- l'indebitamento dell'ente;
- l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, avendo particolare riguardo al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni;
- l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del controllo interno;
- il rispetto del principio di contenimento della spesa di personale;

CONCLUSIONI

tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Giorgio Sganga



impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

HA CONSTATATO

che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

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 dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Il Revisore, prende atto, che si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione definitivo e assestato ammontante ad un Avanzo di Amministrazione pari ad euro €51.040,07 determinato così per come in dettaglio di tabella:

RESIDUI ATTIVI

Residui al 01.01.2016	Riscossioni nel 2016	Minori accertamenti (-) riaccertamenti (+)	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI ATTIVI al 31.12.2016
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.720,93	€ 57.720,93

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 01.01.2016	Pagamenti nel 2016	minori impegni	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI PASSIVI al 31.12.2016
€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 6.680,86	€ 6.680,86

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – AVANZO

		+
Totale residui Attivi al 31.12.2016	€ 57.720,93	-
Totale residui Passivi al 31.12.2016	€ 6.680,86	-
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016	€ 51.040,07	=

il conto del bilancio 2016 ed, in particolare, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 di euro 51.040,07 di cui euro 30.000,00 vincolati;