



Revisore Unico dei Conti

PARERE

AL RENDICONTO SULLA GESTIONE 2017

A handwritten signature or mark, possibly initials, located in the lower right corner of the page.

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 2017, 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 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 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 € 17.808,02 determinato così per come in dettaglio di tabella:

RESIDUI ATTIVI

Residui al 01.01.2017	Riscossioni nel 2017	Minori accertamenti (-) riaccertamenti (+)	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI ATTIVI al 31.12.2017
€ 57.720,93	€ 0,00	€ 0.00	€ 0.00	€ 55.963,46	€ 113.684,39

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 01.01.2017	Pagamenti nel 2017	minori impegni	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI PASSIVI al 31.12.2017
€ 6.680,86	€ 0,00	€ 0.00	€ 0.00	€38.155,44	€ 44.836,30

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – AVANZO

		+
Totale residui Attivi al 31.12.2017	€ 113.684,39	-
Totale residui Passivi al 31.12.2017	€ 44.836,30	-
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2017	€ 68.848,09	=

il conto del bilancio 2017 ed, in particolare, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 di euro 68.848,09, di cui euro 30.000,00 vincolati;

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 2017.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

GIORGIO SGANGA

