

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE RELATIVA  
ALL'APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO -  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

L'anno **2017**, il giorno **DICIANNOVE** del mese di **SETTEMBRE** alle ore 09.00 presso la sede dell'Unione dei Comuni Alta Gallura, si è recato il Revisore Unico dei Conti, Dott. Luca Stefano Orecchioni, eletto dall'Assemblea dei Sindaci n. 12 del 23/04/2014 per il triennio 2014/2016 in proroga. L'Ordine del Giorno della seduta prevede: **Approvazione Conto Consuntivo 2016 e suoi allegati.**

**VISTA** la proposta di deliberazione da sottoporre all'attenzione dell'Assemblea dei Sindaci nella seduta convocata per il 25/09/2017, avente per oggetto: " Approvazione Conto Consuntivo 2016 e suoi allegati";

**VISTO** lo Statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

**VISTO** il regolamento di contabilità della disciolta Comunità Montana n. 3 Gallura, ora Unione dei Comuni Alta Gallura;

**RILEVATO** che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

**VISTA** la legge regionale 2 agosto 2005, n. 12, recante "Norme per le unioni di comuni e le comunità montane. Ambiti adeguati per l'esercizio associato di funzioni. Misure di sostegno per i piccoli comuni";

**Richiamati:**

- Il Conto del bilancio spese e altri allegati – Conto del bilancio entrate;
- Il Quadro Generale riassuntivo;
- Gli equilibri di bilancio;
- il prospetto dimostrativo risultato di amministrazione (corrispondente ai dati di chiusura del Conto rilasciati dal Tesoriere Banco di Sardegna);

**VISTE** le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il T.U.E.L.;

**PREMESSO** che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di

## UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA

armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

**RICHIAMATO** il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42;

**DATO ATTO**, pertanto, che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011;

**RILEVATO** che il rendiconto relativo all'esercizio 2016, per gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione, deve essere redatto in base agli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando, ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D. Lgs. 126/2014;

**VERIFICATO** che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo informatizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;

**ACCERTATO**, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le reversali d'incasso corrispondono alle quietanze emesse dal tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/00 e chiude con il conto del patrimonio;
- l'ente ha provveduto alla ricostruzione dello stato patrimoniale;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/00;
- l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/00;
- l'ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

## UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA

- mediante controllo a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa secondo l'ordine di previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato, pagamento;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del d.p.r. n. 633/72;

**RICHIAMATO**, in particolare, l'art. 239 del citato D. Lgs. 267/00, in base al quale il Revisore dei Conti, nell'ambito delle sue funzioni, redige apposita relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dell'Unione, inerente il rendiconto della gestione, e sullo schema di rendiconto nei termini prescritti dal Regolamento di Contabilità dell'Ente;

**Accertata** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

**Visto** il conto reso dal Tesoriere dell'Unione dei Comuni relativo all'esercizio 2016 ed accertata la perfetta corrispondenza alle risultanze finali con quelle degli atti dell'ufficio;

**Visto** il rendiconto reso dall'Economo e dagli agenti contabili per l'anno 2016, debitamente corredato di tutti documenti giustificativi dell'entrata e della spesa;

**VISTO** il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito all'adozione del presente atto di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2016;

### VALUTAZIONI CONCLUSIVE E PROPOSTE

Non vi sono rilievi e/o considerazioni particolari da parte dell'Organo di Revisione sull'andamento della gestione da riferire all'esercizio finanziario 2016, da considerare, pertanto positiva in riferimento all'efficienza, produttività ed economicità della stessa.

Il Revisore Unico suggerisce all'Ente di dotarsi di:

- Regolamento di Contabilità;

Una particolare attenzione meritano gli adempimenti normativi prescritti in materia di personale subordinato e/o parasubordinato, di controlli interni, di trasparenza e anticorruzione.

Per quanto concerne l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, alla luce della verifica dei residui attivi derivanti da:

- Contenzioso Comune di Trinità d'Agultu e Vignola per il servizio di igiene urbana relativo all'esercizio 2009;
- Contenzioso ZIR;
- Contenzioso Abbanoa SpA/AATO;

## UNIONE DEI COMUNI ALTA GALLURA – TEMPIO PAUSANA

- Recupero crediti Comuni morosi servizi ambientali;

concorda appieno la destinazione del risultato di amministrazione derivante dal Rendiconto di Gestione 2016 a fondi vincolati, così come peraltro previsto dalla vigente normativa in tali circostanze.

### 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 ritiene che la contabilità finanziaria sia completa, regolarmente tenuta, fonte esauriente di dati e di informazioni che hanno consentito l'analisi e la rilevazione degli indici e dei risultati in precedenza riportati.

Ai sensi dell'articolo 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs 267/2000, il Revisore attesta che il rendiconto dell'esercizio 2016 corrisponde alle risultanze della gestione e conclude attestando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente

**esprime parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016.

Tempio Pausania, lì 19/09/2017

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

*Dott. Luca Stefano Orecchioni*