

# COMUNE DI GIAGLIONE

## Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI  
Nominato per il triennio gennaio 2015/dicembre 2017  
con deliberazione C.C. n. 29/14 del 17/12/2014

### P R E M E S S O

- Che il rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2016 deve essere deliberato dal Consiglio comunale entro il termine del 30 aprile 2017, come previsto dall'art. 2-quater comma 6 del D.L. 154/2008, convertito in Legge n. 189 del 4/12/2008.
- Esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 approvato dalla Giunta comunale con atto n. 20 del 17/03/2017 e corredato della Relazione della Giunta stessa, redatta ai sensi dell'art. 231 del D.LGS. 267/2000;
- Verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità;
- Visto l'art. 239, 1° comma lettera d), del D.Lgs. 267/2000;
- Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- Visti i principi contabili per gli enti locali;

### presi in esame

i seguenti documenti:

- a) *conto del bilancio*, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 N. 194, stante la struttura di cui al D.Lgs. 267/2000 con al quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
- b) *relazione illustrativa della Giunta Comunale di cui all'art.231 del D.Lgs 267/2000*;
- c) *conto del patrimonio*, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 n. 194;
- d) *relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, e art. 231 del T.U.E.L. 267/2000*;
- e) *elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5, lettera c), del D.Lgs. 267/2000*;
- f) *conto del tesoriere*;
- g) *inventario generale dei beni*;
- h) *il parere del Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnico-contabile della proposta di deliberazione della Giuntas comunale, rilasciato ai sensi degli artt. 49 e 147 bis, 1° comma del D.Lgs 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.*

DI PIETRO dott. Nicola

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995  
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

- Che il bilancio di previsione dell'esercizio 2016, le relative deliberazioni di variazione in corso d'esercizio ed il rendiconto dell'esercizio 2016 sono stati regolarmente adottati ed approvati.

### VERIFICATO

- che la contabilità finanziaria è stata tenuta in forma meccanizzata;
- Il rispetto delle disposizioni di legge che regolano la finanza locale;
- L'osservanza dello statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione nonché del Regolamento comunale di contabilità;
- Che dall'esame del rendiconto della gestione e il conto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2016 risulta che il fondo di cassa al 1 gennaio 2016 corrisponde a quello dichiarato nei documenti contabili di cassa del Tesoriere in occasione della chiusura dell'esercizio 2015;
- Che le verifiche effettuate nel corso dell'esercizio, per quanto riguarda le operazioni di gestione e i criteri di formazione del conto, hanno avuto un riscontro positivo con riferimento alle norme di una corretta contabilità;
- Che i provvedimenti amministrativi e le scritture relative, in relazione alle variazioni di bilancio e alle operazioni di gestione, sono apparse conformi alle leggi ed alle norme amministrative contabili che presidono l'attività e la contabilità dell'Ente;
- Che la Giunta Comunale non ha individuato, fra i soggetti che in base all'organizzazione dei servizi hanno maneggio di pubblico denaro/gestione dei beni, in quanto non esiste il servizio di economato; il conto della gestione dell'agente contabile, per l'anno 2016 - mod. n. 21, stante il servizio svolto a tempo parziale da parte della dipendente addetta ai servizi demografici e preposta a tale servizio, è stato predisposto dal responsabile dell'area economico-finanziaria, con relativo visto di regolarità da parte del Segretario comunale;
- Che i predetti soggetti individuati nella predetta deliberazione hanno provveduto alla resa del Conto relativo all'esercizio 2016 entro il termine di legge del 31/01/2017;
- Che si è proceduto ad eseguire i seguenti controlli:
- verifica che i pagamenti eseguiti siano stati contenuti nei limiti dei fondi stanziati in bilancio;
  - verifica della coincidenza tra il conto presentato dal Tesoriere (INTESA SANPAOLO Spa, Agenzia di Susa) e le risultanze contabili dell'Amministrazione;
  - verifica della percentuale di copertura per i servizi pubblici;
  - verifica dei residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2015;
  - verifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
  - che non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2016.

### ATTESTA

- 1) La corrispondenza del Rendiconto finanziario dell'Ente per l'esercizio finanziario 2016 alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che sono qui di seguito riassunte:

**DI PIETRO dott. Nicola**

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995  
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo iniziale di Cassa			3.347.261,82
Riscossioni	92.453,45	1.168.956,15	1.261.409,60
Pagamenti	132.978,70	960.464,65	1.093.443,35
<b>Fondo di Cassa al 31.12.2015</b>			<b>3.515.228,07</b>
Residui Attivi	64.997,29	2.624,17	67.621,46
Residui passivi	608.857,89	202.758,00	811.615,89
<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016</b>			<b>2.771.233,74</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			700,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			76.506,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			<b>2.694.027,74</b>
Parte accantonata:			
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2016			6.937,71
Fondo accantonamento indennità fine mandato al 31.12.2016			3.001,91
Totale parte accantonata			<b>9.939,62</b>
Parte vincolata:			
Altri vincoli			14.740,00
Totale parte vincolata			<b>14.740,00</b>
Parte destinata agli investimenti			<b>327.833,01</b>
Totale parte disponibile			<b>2.341.515,01</b>

- 2) Che il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere Banca INTESA SANPAOLO - Servizio di Tesoreria, Agenzia di Susa, depositato in contabilità speciale presso la sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato per € 3.515.228,07;
- 3) Che il quadro generale riassuntivo del bilancio esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze:

Titolo	ENTRATA		
	Previsione iniziale	Previsione finale (incassi)	Rendiconto (accertamenti)
Titolo 1 - Entrate tributarie	551.847,00	595.899,23	595.899,23
Titolo 2 - Trasferimenti	36.203,00	35.954,67	35.954,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	368.470,00	368.976,68	371.600,85
Titolo 4 - Entrate in c/ capitale	8.000,00	9.917,53	9.917,53
Titolo 5 - Entrate da rid.att.fin.	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Entrate da acc.prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni	50.000,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate conto terzi	263.000,00	158.208,04	158.208,04
Avanzo di amministrazione	==	0,00	===
F.P.V. spese correnti	1.400,00	0,00	700,00
F.P.V. spese in conto capitale	366.541,96	0,00	76.506,00
Fondo iniziale di cassa		3.347.261,82	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>1.645.461,96</b>	<b>4.516.217,97</b>	<b>1.248.786,32</b>

SPESA			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale (pagamenti)	Rendiconto (impegni)
Titolo 1 - Spese correnti	799.020,00	475.589,77	569.564,24
F.P.V. Spese correnti			700,00
Titolo 2 - Spese c/capitale	533.441,96	336.720,84	435.450,37
FPV in c/capitale			76.506,00
Titolo 3 - Spese incr.att.finanz.			
Titolo 4 - Rimborso prestiti	50.000,00		
Titolo 7 - Servizi conto terzi	263.000,00	148.154,04	158.208,04
Avanzo di amministrazione			0,00
Avanzo/Fondo di cassa		3.515.228,07	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>1.645.461,96</b>	<b>4.475.692,72</b>	<b>1.240.428,65</b>

4) Che il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2016, può così riassumersi:

PARTE I - ENTRATA (accertamenti)

Tit. I	€	595.899,23
Tit. II	€	35.954,67
Tit. III	€	371.600,85
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€</b>	<b>1.003.454,75</b>

Quota avanzo amm.ne  
Applicata all'esercizio 2016 € 0,00

Fondo pluriennale vincolato di  
Parte corrente € 1.400,00  
€ 1.004.854,75

PARTE II - SPESA (impegni)

Tit. I - Spese correnti	€	569.564,24
Tit. III - Spese incr. Attiv.finanz.	€	0,00
Tit. IV - Rimborso prestiti	€	0,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>€</b>	<b>569.564,24</b>

Fondo pluriennale vincolato di  
Parte corrente € 700,00  
€ 570.264,24

RISULTATO GESTIONE CORRENTE € 434.590,51

5) Che non è stato utilizzato avanzo di amministrazione derivante dell'esercizio 2015;

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 02/03/2017.

**DI PIETRO dott. Nicola**  
Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995  
Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)

- 6) Che dalla certificazione dei parametri obiettivi (D.M. 24.09.2009) ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per l'esercizio 2016 risultano osservati i parametri previsti.
- 7) Che la determinazione dell'avanzo di amministrazione 2016 è avvenuto nelle forme di legge;
- 8) Che la spesa per il personale in riferimento al comma 557 e seguenti, dell'art. 1 della L. 296/2006 e dell'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014 come introdotto dalla Legge di conversione n. 114/2014 è stata contenuta nei parametri richiesti;
- 9) Che il Comune dall'anno 2015 ha terminato l'ammortamento dei mutui, pertanto non viene esposto il quadro relativo al residui debito e rispetto limiti indebitamento;
- 10) Che l'amministrazione non è ricorsa all'anticipazione di cassa;
- 11) Che il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni nonché gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese in conto capitale, rispettando totalmente i limiti fissati dalla legge;
- 12) Che i sopraccitati documenti contabili risultano regolarmente redatti sulla base delle disposizioni di legge;
- 13) Che non vengono redatti il prospetto di conciliazione ed il conto economico, in quanto questo ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2017 gli adempimenti in materia di contabilità economico-patrimoniale e di bilancio consolidato come previsti dagli artt. 232, comma 2 e 233 bis comma 3 del D.Lgs. 267/2000;

### **CONCLUSIONI**

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, nonché richiamato l'art. 239 del Testo unico degli enti locali e tenuto conto dei pareri espressi dal Responsabile del servizio economico-finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente,

### **Il Revisore del Conto**

Prende atto, in via preliminare, della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, che corrisponde ai principi del D.Lgs 267/2000 e smi;  
Valuta positivamente l'equilibrio economico della gestione che viene rappresentato negli atti contabili;

Rileva la regolarità contabile e finanziaria degli atti e delle scritture nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio finanziario 2016;

Dà atto che la Relazione al rendiconto della gestione, redatta ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs 267/2000, espone le indicazioni necessarie per l'analisi finanziaria complessiva sulla gestione dell'esercizio 2016;

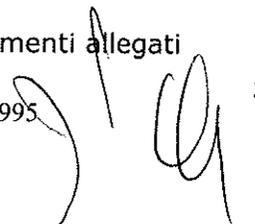
### **esprime parere favorevole**

sulla proposta di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016 e dei documenti allegati

**DI PIETRO dott. Nicola**

Iscritto al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 20324 dal 12.04.1995

Via Roma n. 16 - 28854 MALESCO (VB)



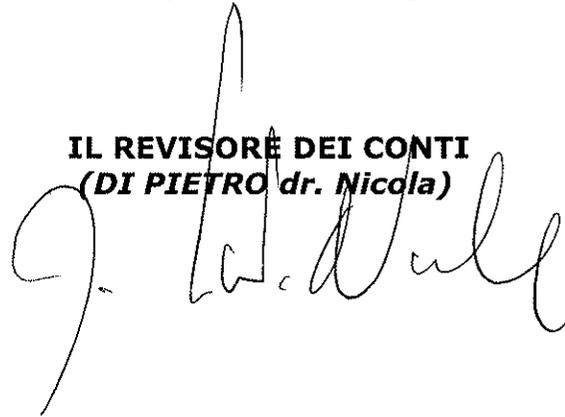
5

**invita l'amministrazione**

ad allegare il presente parere alla documentazione da produrre al Consiglio Comunale per la successiva approvazione del Bilancio.

Giaglione, li 20/03/2017

**IL REVISORE DEI CONTI  
(DI PIETRO dr. Nicola)**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Di Pietro', is written over the printed name of the auditor.