



# COMUNE DI **GORNO**

**Provincia di Bergamo**

**REVISORE DEI CONTI**

**Verbale n. 2/2017**

**Oggetto: Parere al rendiconto della gestione 2016**

Il sottoscritto revisore dei conti del Comune di Gorno ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Il sottoscritto revisore, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 7.7.2015;

- ◆ ricevuta in data 21/2/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, e relativa relazione approvata con delibera della giunta comunale n. 14 del 15/2/2017, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel).
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

Dato atto che

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

Tenuto conto che

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ◆ eventuali irregolarità non sanate, rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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, 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 e degli 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 suddetto principio contabile n. 3 e nei documenti dal n. 7 al n. 15 dei detti principi di vigilanza e controllo.



Il revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, deve effettuare un'attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi ed alle linee programmatiche basandosi su:

- Relazione illustrativa della Giunta che, in base a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, 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.
- Conto del bilancio che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- Conto del patrimonio che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le funzioni sono state conseguentemente esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili che sono stati effettuati e tenuti dagli uffici comunali nell'esercizio 2016 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.

Il sottoscritto revisore, 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 TUEL;
- L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, Irap e sostituto di imposta.
- Che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Quanto sopra premesso il sottoscritto revisore attesta quanto segue:

- 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.
- Di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi delle stesse;
- Di aver accertato la rispondenza delle risultanze della gestione dell'Ente con quelle della Tesoreria Comunale come risultanti dal conto della gestione 2016 trasmesso dalla stessa.

Si segnala che non è risultata 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;
- Il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e reversali di 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.

Il sottoscritto revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il servizio di Tesoreria Comunale è gestito dal Banco B.P.M., presso la filiale ubicata nel Comune di Gorno.

Il tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2016 con la prescritta documentazione di corredo e la verifica ha dato le seguenti risultanze:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO CASSA 31/12/2015	///	///	654.694,14
RISCOSSIONI	307.274,18	1.417.882,33	1.725.156,51
PAGAMENTI	320.538,57	1.557.831,48	1.878.370,05
FONDO CASSA 31/12/2016	///	///	501.480,60

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli cui si riferisce il conto e si perviene alle seguenti risultanze:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO CASSA 31/12/16	///	///	501.480,60
RESIDUI ATTIVI	49.428,49	339.630,92	389.059,41
RESIDUI PASSIVI	-85.305,99	-525.155,13	-610.461,12
FONDO PLURIENN.VINC.	///	///	-88.379,72
AVANZO (+) O DISAV. (-) 31/12/2016	///	///	191.699,17

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, risultino corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI		
PARTE I ENTRATA	MAGGIORI ACCERTAMENTI	
	MINORI ACCERTAMENTI	6.068,80
PARTE II SPESA	MAGGIORI IMPEGNI	
	MINORI IMPEGNI	38.496,09
	<b>AVANZO DELLA GEST.RESIDUI</b>	<b>32.427,29</b>

GESTIONE CORRENTE		
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti al 01/01/2016	67.062,00
PARTE I ENTRATA	TITOLO I	588.596,97
	TITOLO II	306.178,90
	TITOLO III	374.591,45
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.269.367,32</b>
PARTE II SPESA	TITOLO I	1.138.782,35
	TITOLO III	142.477,36
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.281.259,71</b>
	<b>AVANZO DELLA GEST.DI COMPET.</b>	<b>55.169,61</b>
	<i>AVANZO DI AMMIN.IN PARTE CORR</i>	<b>44.724,92</b>
	<i>ONERI DI URBANIZZ.IN PARTE CORR.</i>	0
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>-28.719,72</b>
	<b>AVANZO COMPL.DELLA GEST.COMP.</b>	<b>71.174,81</b>

GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
	Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	329.401,68
PARTE I ENTRATA	TITOLO IV	276.661,02
	<i>MENO ONERI PARTE CORRENTE</i>	0
	TITOLO V	0
	<b>TOTALE ENTRATE C/CAP.</b>	<b>276.661,02</b>
PARTE II SPESA	TITOLO II	590.241,99
	<b>TOTALE SPESE C/CAP.</b>	<b>15.820,71</b>
	<b>AVANZO DELLA GEST.C/CAP.</b>	<b>15.820,71</b>
	<i>AVANZO DI AMMIN.IN C/CAPITALE</i>	<b>85.000,00</b>
	FONDO PLURIENNALE VINCOALTO	<b>-59.660,00</b>
	<b>AVANZO COMPL.DELLA GEST.C/CAP.</b>	<b>41.160,71</b>

Da quanto sopra esposto deriva un risultato complessivo della gestione come dal seguente dettaglio:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	32.427,29
AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	55.169,61
AVANZO DELLA GESTIONE C/CAP.	15.820,71
UTIL.AVANZO DI AMM.NE IN PARTE CORRENTE	44.724,92
UTIL.AVANZO DI AMM.NE IN C/CAPITALE	85.000,00
UTIL.ONERI URB.IN PARTE CORR.	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-88.379,72
AVANZO DI AMM.NE 2015 NON UTILIZZ.	46.936,36
AVANZO DI AMM.NE 2016	191.699,17

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2016 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 211.484,91.

#### MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

Il saldo finale tra entrate e spese finali e obiettivo di saldo finale di competenza presenta un saldo in migliaia di euro pari a 125.

Tutto ciò premesso il sottoscritto revisore esprime 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 servizio finanziario.

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

Gorno, 27 febbraio 2017

IL REVISORE DEI CONTI  
Bonetti Dott. Piervalentino

