

COMUNE DI LEVONE Città Metropolitana di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

**Nominato per il triennio marzo 2017/marzo 2020
con deliberazione C.C. n. 2 del 10/03/2017**

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. 21 del 19/04/2017 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 Giunta comunale, rilasciato ai sensi degli artt. 49 e 147 bis, 1° comma del D.Lgs 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.*

STAMATO dr.ssa Giuseppina

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 118138 dal 10.02.2000

Iscritta anche nell'elenco dei Revisori Enti Locali del MINISTERO INTERNO – DIREZIONE FINANZA LOCALE
con lo stesso numero alla I fascia ai sensi dell'art. 16 comma 25 del D.L. n. 138/2011;

Via Liberazione n. 49/b - 28883 GRAVELLONA TOCE (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 gli agenti contabili in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL 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 (UNICREDIT BANCA Spa , Agenzia di Barbania) 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:

STAMATO dr.ssa Giuseppina

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 118138 dal 10.02.2000
Iscritta anche nell'elenco dei Revisori Enti Locali del MINISTERO INTERNO - DIREZIONE FINANZA LOCALE
con lo stesso numero alla I fascia ai sensi dell'art. 16 comma 25 del D.L. n. 138/2011;
Via Liberazione n. 49/b - 28883 GRAVELLONA TOCE (VB)

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di Cassa			275.957,57
Riscossioni	101.656,66	426.248,98	527.905,64
Pagamenti	121.951,02	501.749,10	623.700,12
Fondo di Cassa al 31.12.2016			180.163,09
Residui Attivi	45.965,66	123.688,63	169.654,29
Residui passivi	76.847,35	149.035,37	225.882,72
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016			123.934,66
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			2.300,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			=
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016			121.634,66
Parte accantonata:			
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31.12.2016			57.132,67
Fondo accantonamento indennità fine mandato al 31.12.2016			1.800,50
Totale parte accantonata			58.933,17
Parte vincolata:			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.430,75
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.618,85
Totale parte vincolata			5.049,60
Parte destinata agli investimenti			0,00
Totale parte disponibile			57.651,89

- 2) Che il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere Banca UNICREDIT BANCA SPA – Servizio di Tesoreria, Agenzia di Barbania, depositato in contabilità speciale presso la sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato per € 180.163,09;
- 3) Che il quadro generale riassuntivo del bilancio esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATA			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale (incassi)	Rendiconto (accertamenti)
Titolo 1 – Entrate tributarie	338.256,00	294.577,62	330.018,12
Titolo 2 – Trasferimenti	17.355,63	17.305,63	17.305,63
Titolo 3 – Entrate extratributarie	122.574,28	21.055,85	109.303,98
Titolo 4 – Entrate in c/ capitale	51.380,00	45.380,00	45.380,00
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	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate conto terzi	117.500,00	47.929,88	47.929,88
Avanzo di amministrazione	100.000,00	0,00	===
F.P.V. spese correnti	14.312,69	0,00	2.300,00
F.P.V. spese in conto capitale	22.878,49	0,00	0,00
Fondo iniziale di cassa		275.957,57	
TOTALE GENERALE ENTRATA	784.257,09	702.206,55	552.237,61

STAMATO dr.ssa Giuseppina

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 118138 dal 10.02.2000
 Iscritta anche nell'elenco dei Revisori Enti Locali del MINISTERO INTERNO – DIREZIONE FINANZA LOCALE
 con lo stesso numero alla I fascia ai sensi dell'art. 16 comma 25 del D.L. n. 138/2011;
 Via Liberazione n. 49/b - 28883 GRAVELLONA TOCE (VB)

SPESA			
Titolo	Previsione iniziale	Previsione finale (pagamenti)	Rendiconto (impegni)
Titolo 1 - Spese correnti	473.927,60	293.006,46	436.932,14
F.P.V. Spese correnti			2.300,00
Titolo 2 - Spese c/capitale	162.474,49	131.473,66	135.568,14
FPV in c/capitale			0,00
Titolo 3 - Spese incr.att.finanz.			
Titolo 4 - Rimborso prestiti	30.355,00	30.354,31	30.354,31
Titolo 7 - Servizi conto terzi	117.500,00	46.914,67	47.929,88
Avanzo di amministrazione			0,00
Avanzo/Fondo di cassa			
TOTALE GENERALE ENTRATA	784.257,09		653.084,47

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

PARTE I - ENTRATA (accertamenti)

Tit. I	€	330.018,12
Tit. II	€	17.305,63
Tit. III	€	109.303,98
TOTALE ENTRATA	€	456.627,73

Quota avanzo amm.ne
Applicata all'esercizio 2016 € 9.850,00

Fondo pluriennale vincolato di
Parte corrente € 14.312,69
€ **480.790,42**

PARTE II - SPESA (impegni)

Tit. I - Spese correnti	€	436.932,14
Tit. III - Spese incr. Attiv.finanz.	€	0,00
Tit. IV - Rimborso prestiti	€	30.354,31
TOTALE SPESA	€	467.286,45

Fondo pluriennale vincolato di
Parte corrente € 2.300,00
€ **469.586,45**

RISULTATO GESTIONE CORRENTE € 11.203,97

5) Che è stato utilizzato avanzo di amministrazione derivante dell'esercizio 2015 per complessivi €. 100.000,00 per il finanziamento di investimenti (strade e immobili comunali);

STAMATO dr.ssa Giuseppina

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 118138 dal 10.02.2000
Iscritta anche nell'elenco dei Revisori Enti Locali del MINISTERO INTERNO - DIREZIONE FINANZA LOCALE
con lo stesso numero alla I fascia ai sensi dell'art. 16 comma 25 del D.L. n. 138/2011;
Via Liberazione n. 49/b - 28883 GRAVELLONA TOCE (VB)

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.

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 l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,41%	2,02%	1,78%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	242.592,99	214.706,29	206.336,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	27.886,70	29.306,65	30.354,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		20.937,05	
Totale fine anno	214.706,29	206.336,69	175.982,38
Nr. Abitanti al 31/12	433,00	442,00	456,00
Debito medio per abitante	495,86	466,83	385,93

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari	12.877,72	11.457,77	9.976,00
Quota capitale	27.886,70	29.306,65	30.354,31
Totale fine anno	40.764,42	40.764,42	40.330,31

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 e per l'anno 2016 gli oneri sono stati introitati nel bilancio dell'Unione Montana "Alto Canavese" alla quale è stata conferita dal 1.1.2015 la funzione relativa all'edilizia;

12) Che i sopraccitati documenti contabili risultano regolarmente redatti sulla base delle disposizioni di legge;

STAMATO dr.ssa Giuseppina

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili del Mef al n. 118138 dal 10.02.2000
Iscritta anche nell'elenco dei Revisori Enti Locali del MINISTERO INTERNO - DIREZIONE FINANZA LOCALE
con lo stesso numero alla I fascia ai sensi dell'art. 16 comma 25 del D.L. n. 138/2011;
Via Liberazione n. 49/b - 28883 GRAVELLONA TOCE (VB)

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.

Invita l'amministrazione

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

Levone, li 21/04/2017

IL REVISORE DEI CONTI
(STAMATO Dr.ssa Giuseppina)


STAMATO dr.ssa Giuseppina

Iscritta al Registro dei Revisori Contabili dei MeI al n. 118138 dal 10.02.2000
Iscritta anche nell'elenco dei Revisori Enti Locali del MINISTERO INTERNO - DIREZIONE FINANZA LOCALE
con lo stesso numero alla 1 fascia ai sensi dell'art. 16 comma 25 del D.L. n. 138/2011;
Via Liberazione n. 49/b - 28883 GRAVELLONA TOCE (VB)