

Comune di Quincinetto

Provincia di Torino

Verbale numero 4 del 07/04/2017

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2016**

IL REVISORE

MECOZZI MASSIMO

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione 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. 23/6/2011 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;
- e

*Presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Quincinetto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villarbasce, lì 07/04/2017

L'organo di revisione  
Mecozzi Massimo

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mecozzi Massimo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare nel novembre 2015,

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.28 del 23/03/2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n.29 del 27/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ♦ 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 2015](#);

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni devono essere 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 che si da atto sono state svolte durante l'esercizio dal qui presente revisore;
- ♦ il controllo contabile operato successivamente alla nomina 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 dal qui presente revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali comunicati all'ente ;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato , motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 27/07/2016 con delibera n.29;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);

che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.26 del 20/03/2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) ;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente,

### **Risultati della gestione**

Dettaglio conto consuntivo

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2016)

| ENTRATE                                                                                                                                                           | ACCERTAMENTI        | INCASSI             | SPESE                                                                                                                                  | IMPEGNI                  | PAGAMENTI           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                          |                     | 1.340.204,04        |                                                                                                                                        |                          |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i> | 35.000,00<br>0,00   |                     | Disavanzo di amministrazione                                                                                                           | 0,00                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                                                                     | 386.800,37          |                     |                                                                                                                                        |                          |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                                                                                                         | 658.339,24          |                     |                                                                                                                                        |                          |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                                                                      | 586.453,74          | 586.193,85          | Titolo 1 - Spese correnti<br>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                             | 824.282,78<br>293.604,33 | 724.723,43          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                                                                 | 56.599,45           | 46.720,83           |                                                                                                                                        |                          |                     |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie                                                                                                                                | 230.364,75          | 220.762,01          |                                                                                                                                        |                          |                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                                                                                                              | 199.081,38          | 190.983,43          | Titolo 2 - Spese in conto capitale<br>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                                        | 807.871,35<br>46.743,19  | 950.379,94          |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                           | 0,00                | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie<br>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie                        | 0,00<br>0,00             | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                                                                                                      | <b>1.072.499,32</b> | <b>1.044.660,12</b> | <b>Totale spese finali</b>                                                                                                             | <b>1.972.501,65</b>      | <b>1.675.103,37</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                                                                                                                 | 0,00                | 0,00                | Titolo 4 - Rimborso di prestiti<br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | 68.959,66<br>0,00        | 36.665,45           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere                                                                                                         | 0,00                | 0,00                | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere                                                                     | 0,00                     | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                                                                                           | 213.630,38          | 213.553,07          | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                                                                     | 213.630,38               | 214.783,10          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                                                                                              | <b>1.286.129,70</b> | <b>1.258.213,19</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                                                     | <b>2.255.091,69</b>      | <b>1.926.551,92</b> |
|                                                                                                                                                                   |                     |                     |                                                                                                                                        |                          |                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                                                                                                 | <b>2.366.269,31</b> | <b>2.598.417,23</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                                                        | <b>2.255.091,69</b>      | <b>1.926.551,92</b> |
|                                                                                                                                                                   |                     |                     |                                                                                                                                        |                          |                     |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                                                                                                                                   | <b>0,00</b>         |                     | <b>AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA</b>                                                                                           | <b>111.177,62</b>        | <b>671.865,31</b>   |
|                                                                                                                                                                   |                     |                     |                                                                                                                                        |                          |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                                                                          | <b>2.366.269,31</b> | <b>2.598.417,23</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                                               | <b>2.366.269,31</b>      | <b>2.598.417,23</b> |

Di dare atto, pertanto, che le risultanze finali nelle operazioni di cui sopra sono le seguenti:

|                                                       | <b>RESIDUI</b> | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>       |
|-------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
| <u>Fondo di cassa al 01/01/2016</u>                   |                |                   | <b>1.340.204,04</b> |
| <u>Riscossioni</u>                                    | 294.771,86     | 963.441,33        | 1.258.213,19        |
| <u>Pagamenti</u>                                      | 392.439,94     | 1.534.111,98      | 1.926.551,92        |
| <b><u>Fondo di cassa al 31/12/2016</u></b>            |                |                   | <b>671.865,31</b>   |
| <u>Residui attivi</u>                                 | 175.911,19     | 322.688,37        | 498.599,56          |
| <u>Residui passivi</u>                                | 192.255,87     | 380.632,19        | 572.888,06          |
| <b><u>Avanzo di amministrazione al 31/12/2016</u></b> |                |                   | <b>597.576,81</b>   |

di cui:

- **Fondo pluriennale vincolato per spese correnti € 293.604,33;**
- **Fondo pluriennale vincolato per spese investimenti € 46.743,19;**
- **Fondi Vincolati € 30.693,76** (fondo svalutazione crediti);
- **Fondi vincolati €1.684,00** (vincoli da leggi e principi contabili);
- **Altri Fondi vincolati € 1.500,00** (oneri per il culto);
- **Avanzo disponibile € 223.351,53.**

## **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), come da prospetto inviato al revisore per la sottoscrizione digitale

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del D.L.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 692,16 .come da prospetto riepilogativo inviato al revisore per la sottoscrizione .

(L'[art.16, comma 26 del D.L. 138/2011](#), dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto

### **Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica** ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.L. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).(vedasi dettaglio riepilogativo sopra esposto per la quantificazione)

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#)

## **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](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 26 del 20/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per

Euro 0

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'[art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

Si da atto che tutte le partecipazioni dell'ente si riferiscono a società o consorzi che erogano servizi essenziali (acqua, energia elettrica, etc.)

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

#### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione 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.

## **CONCLUSIONI**

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

**IL REVISORE**

MECOZZI MASSIMO

