

Comune di GRAVERE

RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO

2016

Relazione del Revisore dei conti

(Art. 239 – c. 1 – lett. d – D. Lgs. 267/2000)

Il Revisore dei conti del Comune di GRAVERE

- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 11 del 9 marzo 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;

preso in esame

- i seguenti documenti:
- **conto del bilancio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 267/2000 con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
- **conto del patrimonio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194;
- esaminati, altresì, i seguenti documenti allegati:
- **relazione illustrativa della Giunta Comunale** di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- **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;

visti

- il conto del Tesoriere;
- l'inventario generale dei beni;
- 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. 18/8/2000, n. 267 e s.m.i.

verificato e controllato che:

📁 la contabilità finanziaria è stata tenuta in forma meccanizzata;

le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle riscossioni e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse e per interventi;

sulla base di controlli a campione:

- o i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- o le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;

le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;

sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;

sono stati esattamente riportati in conto esercizio 2016 i residui attivi e passivi risultanti dal conto di bilancio dell'esercizio 2015;

è stato approvato dalla Giunta Comunale il riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228 - comma 3 - D. Lgs. 267/2000;

non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare al 31.12.2016;

dato atto

- che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi, per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, stante la corretta corrispondenza delle scritture analizzate;

attesta

l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;

che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa all'1/1/2016	0,00	0,00	122482,57
Riscossioni	181478,18	756778,05	938256,23
Pagamenti	114986,24	786606,08	901592,32

Fondo cassa al 31/12/2016			159.146,48
Residui attivi	35.088,83	154.224,46	189.315,29
Residui passivi	32.962,75	170.898,24	203.860,99
Differenza			144.600,78
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			24.823,56
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			4800
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			114.977,22
Di cui:			
FONDI C.D.E.			19.154,86
FONDI ACCANTONATI			700,00
PARTE DESTINATA INVESTIMENTI			4.949,69
TOTALE PARTE DISPONIBILE			90172,67

☞ che il fondo di cassa al 31/12/2016 corrisponde al saldo del conto del tesoriere depositato in contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato;

☞ che il risultato complessivo della gestione di competenza, parte corrente, relativo all'esercizio 2016, può così riassumersi:

PARTE I - ENTRATA (accertamenti)

Tit. I	€	410.736,45
Tit. II	€	28.746,16
Tit. III	€	323.908,83
Totale	€	763.391,44
Quota dell'avanzo di amministrazione applicata all'esercizio 2016		
	€	72.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	€	29.520,00
Totale entrata	€	864.911,44

PARTE II - SPESA (impegni)

Tit. I - Spese correnti	€	720.588,67
Tit. III - Spese per rimborso prestiti	€	68.300,00

Totale spesa	€	788.888,67
		=====
Risultato della gestione di competenza parte corrente (avanzo)	€	76.022,77
		=====

5. che, come sopra evidenziato, l'avanzo economico pari a euro 76.022,77 è influenzato dall'applicazione di avanzo di amministrazione 2015.
6. che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione;
7. che la Relazione al Rendiconto della Giunta Comunale è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità dell'Ente;

CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti prende atto, in via preliminare, della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata, che risponde ai principi del D. Lgs. 267/2000.

Valuta positivamente l'equilibrio economico della gestione che, come rappresentato negli atti contabili, evidenzia un avanzo di euro 76,022,77.

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione conseguito, pari ad Euro 90.172,17 (quota disponibile), si suggerisce opportunamente di attendere, al fine di verificare e valutare l'andamento della gestione 2017, per non pregiudicare gli equilibri finanziari complessivi.

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.

Si richiama l'attenzione, anche in questa sede, sull'opportunità di conservare una quota significativa dell'avanzo stesso al fine di coprire e garantire eventuali fattori di rischio che dovessero intervenire nel corso dell'esercizio.

Si ritiene, in chiusura, di poter esprimere una valutazione positiva del Revisore sul modo in cui sono tenuti i conti del Comune, che consentono una lettura ed una interpretazione

adeguate ai dati contabili, ed un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto 2016.

°=°=°=°=°=°

Il Revisore dei Conti

confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

Attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2016, nonché la regolarità della gestione stessa,

Propone

l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 nelle risultanze sopra esposte, con le proposte ed i suggerimenti che precedono.

Graverè, 28 marzo 2017

IL REVISORE DEI CONTI



(Dott. Boggio Monica)