

**RELAZIONE DEL REVISORE**  
**AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**  
**DEL COMUNE DI AMENO (NO)**

**IL REVISORE**

- Premesso che con deliberazione della Giunta Comunale n.27 del 25/03.2019, la Giunta ha approvato la relazione al conto 2018 e ha proposto al Consiglio il rendiconto composto da:
  - a) Conto consuntivo finanziario e conto del tesoriere
  - b) Elenco dei residui attivi e passivi esercizio 2018 e precedenti corredati dalla relazione illustrativa della stessa Giunta;

- Presa in carico la documentazione inerente al medesimo conto, quali deliberazioni, contratti, mandati di pagamento, reversali di incasso;

- Visto l'art. 151 comma 6 del D.Lgs.18/08/2000 n° 267
- Visto lo Statuto Comunale;
- Visto il Regolamento di Contabilità;

**VERIFICATO CHE**

- La contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- Le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- E' stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- La contabilità I.V.A. è tenuta ai sensi dell'art.36 del D.P.R. 633/72 ed è dotata di separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le relative liquidazioni;

#### **IL SOTTOSCRITTO REVISORE ATTESTA QUANTO SEGUE**

- Il rendiconto è stato compilato secondo corretti principi juscontabili e corrisponde alle risultanze della gestione.
- Il tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli incarico con apposite reversali di incasso.
- Nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti.
- I residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge e previsioni di incasso negli esercizi futuri.
- Le procedure di spesa risultano regolari.
- La contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale.
- E' in corso di predisposizione il conto annuale di cui all' art. 65, comma 2, del D. Lgs. n. 29/93, e s.m.i. riguardante la rilevazione della consistenza del personale del pubblico impiego e della relativa spesa
- Che il carico di interessi passivi del comune risulta inferiore al limite del 12 % del totale delle entrate correnti previsto dalla legge.

- Che le partite di giro pareggiano sia negli accertamenti che negli impegni.
- Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e si compendia nel seguente riepilogo:

### **3. RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

#### **3.1 Gli atti della gestione finanziaria**

*3.1.1. Bilancio – approvazione.* Il Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2018, corredato dalla Relazione Previsionale e Programmatica e del Bilancio Pluriennale per il triennio 2018/2020, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.7 in data 28 febbraio 2018 , esecutiva ai sensi di legge.

*3.1.2. Bilancio – variazioni.* Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti deliberativi:

<b>ORGANO</b>	<b>Data e numero</b>
Consiglio Comunale	30/7/2018 n.28
Consiglio Comunale	26/9/2018 n. 37
Consiglio Comunale	41/12/2018 n.41

*3.1.3 Salvaguardia degli equilibri di bilancio.* la verifica e la relativa salvaguardia degli equilibri del bilancio al quale si riferisce il Rendiconto 2018 si è provveduto con le modalità di cui all'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i., con delibera consiliare n.28 del 30/07/2018 .

*3.1.4 Avanzo di Amministrazione.*

L'Avanzo di Amministrazione risultante dal Rendiconto es. 2017 ammontava ad € 245.486,96

In conformità all'art. 187 del D.Lgs n. 267/00 e s.m.i., l'Avanzo di Amministrazione risultante dal Rendiconto Esercizio 2018 è pari ad €. 213.063,87;

*3.1.5 Disavanzo di amministrazione.* Non è accertato disavanzo di amministrazione dal Rendiconto Esercizio 2018.

### **3.2. Risultati della gestione finanziaria.**

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2016 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese come di seguito.

#### **QUADRO RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE**

<b>ENTRATE</b>	<b>COMPETENZA Previsione definitive €</b>	<b>COMPETENZA Accertamenti €</b>
TITOLO I – Entrate Tributarie	605.550,00	662.992,98
TITOLO II – Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato,.....	75.250,00	75.251,48
TITOLO III – Entrate extratributarie	81.455,00	82.750,23
<b>Totale</b>	<b>762.255,00</b>	<b>820.994,69</b>
TITOLO IV – Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossioni.....	1.238.000,00	113.948,53
TITOLO V – Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.238.000,00</b>	<b>113.948,53</b>
TITOLO VI – Entrate da servizi per conto terzi	243.100,00	140.725,39
Avanzo di Amministrazione appl/F.P.V.	120.661,00	
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.364.016,00</b>	<b>1.075.668,61</b>



QUADRO RIASSUNTIVO DELLE SPESE

<b>SPESE</b>	<b>COMPETENZA Previsioni definitive €</b>	<b>COMPETENZA Impegni €</b>
TITOLO I- Spese correnti	742.466,00	703.338,88
TITOLO II – Spese in conto capitale	1357.500,00	229.565,75
TITOLO III – Spese per rimborso prestiti	20.950,00	20.461,20
TITOLO IV – Spese per servizi per conto terzi	243,100,00	140.725,39
Disavanzo di Amministrazione	=	
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2364016,00</b>	<b>1.094.091,22</b>

Si dà atto, in relazione al disposto di cui all'art. 16 comma 26 del D.L. 13.08.2011, n. 138 convertito nella Legge 14.09.2011, n. 148 ed in relazione ai contenuti del D.M. 23.01.2012, che nell'esercizio 2018 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Si dà atto altresì che gli stanziamenti del bilancio di previsione es. 2018 e i relativi impegni di spesa non hanno superato i limiti imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni nella Legge 30.07.2010, n. 122 come illustrato nella seguente tabella:

<b>TOTALE IMPEGNI ANNO 2009</b>	<b>TAGLIO</b>	<b>LIMITE MAX ANNO 2018 €</b>	<b>IMPEGNI ANNO 2018 €</b>
Spese per consulenza e studi (art.6 c.7) (parte cap. 1085) € 2.000,00	80%	400,00	0
Spese di rappresentanza € 0	80%		
Pubblicità € 0,00	80%	-	-
Mostre, convegni e relazioni pubbliche (art.6 c.8) € 0,00	100%	-	-
Formazione (art.6 c.13) € 524,00 (cap. 1043)	50%	262,00	200,00

Spese missioni (art. 6 c. 12) € 98,80	50%	49,40	0
Spese autovettura (art. 6 c. 14) € 0,00	80%	-	-

### 3.3 Risultato finanziario complessivo.

3.3.1 L'esercizio 2018 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa, desunte dal Conto del tesoriere:

	IN CONTO RESIDUI €	IN CONTO COMPETENZA €	TOTALE €
Fondo di cassa al 01/01/2018			298.819,98
Riscossioni	160.944,73	986.082,45	1.147.027,18
Pagamenti	270.577,23	753.974,77	1.024.552,00
<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>			<b>421.295,16</b>

3.3.2 Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

	DA GESTIONE RESIDUI €	DA GESTIONE COMPETENZA €	TOTALE €
Fondo di cassa al 31/12/2018			421.295,16
Residui attivi	79.113,55	89.586,16	168.699,71
Residui passivi	36.710,55	340.166,45	376.827,00
<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2018</b>			<b>213.167,87</b>

parte accantonata	fondo crediti dubbia esazione al 31/12/2018	2588,87
	indennità fine mandato sindaco	
	rinnovi contrattuali dipendenti	
	<b>totale parte accantonata</b>	
Parte vincolata		
	vincoli derivanti da leggi e principi contabili	
totale parte destinata a investimenti		
totale parte disponibile		210.579,00

#### 4. RISULTATO DELLA GESTIONE

##### 4.1 Analisi della gestione corrente.

##### PARTE I- ENTRATA

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE €	ACCERTAMENTI €	Maggiori – minori Accertamenti €
TITOLO I – Tributarie	605.550,00	662.992,98	57.442,98
TITOLO II – Trasferimenti..	75.250,00	75.251,48	1,48
TITOLO III – Extratributarie	81.445,00	82.750,23	1.295,23
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>762.245,00</b>	<b>820.994,69</b>	<b>58.739,69</b>

TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA - € 58.739,69

##### PARTE II – SPESA

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE €	IMPEGNI €	MINORI IMPEGNI €
Titolo I – Correnti	742.466,00	703.338,88	39.127,12
Titolo III – Rimborso prestiti (al netto delle anticipazioni di cassa)	20.950,00	20.461,20	488,80
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>763.416,00</b>	<b>723.800,08</b>	<b>39.615,92</b>

MINORI IMPEGNI DI SPESA + € 39.615,92

##### 4.1.1 Gestione corrente – risultato

I – ENTRATA	IMPORTO
Minori accertamenti	- € 58.739,69
II – SPESA:	
Minori impegni	+ € 39.615,92
<b>RISULTATO COMPLESSIVO AVANZO</b>	<b>+€ <u>19.123,77</u></b>

## **6. CONTO DEL PATRIMONIO (art. 230, D.Lgs. 267/2000)**

Il conto del patrimonio forma parte integrante del Rendiconto e riassume la consistenza del patrimonio alla fine dell'esercizio. Sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2018 rispetto alla consistenza iniziale.

Le risultanze del conto del patrimonio al 31/12/2018 sono le seguenti :

**Stanziamento iniziale € 4.676.891,77**  
**Stanziamento finale € 4.647.720,99**

## **CONCLUSIONI**

Si dà atto che gli agenti contabili hanno provveduto a rendere conto della gestione dei beni e del servizio economato, ai sensi della vigente normativa prevista dal d. lgs. N. 267/2000.

Il Revisore dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente ed attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Si dà atto che il Comune di Ameno non è soggetto alla normativa di cui all'art. 19 della legge n. 448/2001 e s.m.i. ( patto di stabilità) contando una popolazione inferiore a 5000 abitanti.



Il Revisore conclude osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprime

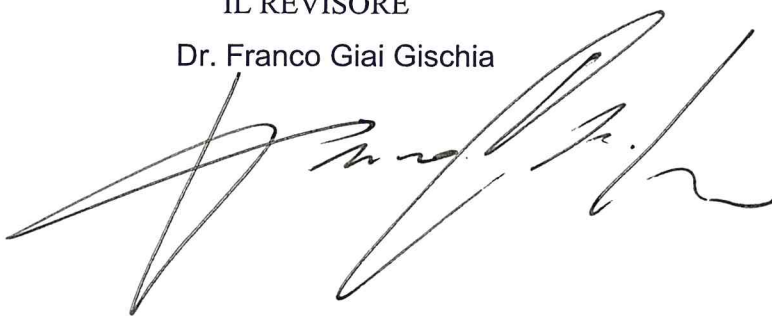
**parere favorevole**

per l'approvazione del Conto Consuntivo del Comune di Ameno per l'esercizio finanziario 2018 che corrisponde alle risultanze della gestione,

**Pinerolo, 3/3/2019**

IL REVISORE

Dr. Franco Gaii Gischia

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Dr. Franco Gaii Gischia, positioned below the printed name.