

COMUNE DI MONDOVI' Reg.  
Protocollo  
n° 0011545 del 05/04/2017



## COMUNE DI MONDOVI'

*Provincia di CUNEO*

### **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Il giorno 03/04/2017 il Collegio dei Revisori, nominato ai sensi degli articoli 234 e seguenti del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 30 marzo 2015, nelle persone dei Sigg:

Dott. Gilberto Pichetto Fratin (Presidente)  
Dott.ssa Adriana Caterina Mellano (Membro)  
Dott. Fabrizio Baudino (Membro)

- Ricevuta in data sabato 01/04/2017 bozza dello schema di consuntivo 2015 redatto sulla base dei nuovi modelli approvati con decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- preso in carico il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 composto da:
  - ✓ Conto consuntivo finanziario e conto del tesoriere
  - ✓ Conto generale del patrimonio
  - ✓ Elenco dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2015 corredati da relazione illustrativa della Giunta;
- Richiamata la documentazione inerente il medesimo conto, quali deliberazioni, determine, contratti, manati di pagamento, reversali di incasso;
- 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;
- il pareggio di bilancio di previsione 2016 risulta assicurato ivi comprese le variazioni adottate nel corso dell'esercizio;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la contabilità IVA è regolarmente tenuta ai sensi di legge;
- la contabilità economica, come previsto dal regolamento di contabilità, viene costruita sulla base delle scritture finanziarie e patrimoniali con le dovute integrazioni di elementi caratteristici rilevati sia in via contabile, che con l'ausilio di rilevazioni extracontabili;

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI CONSIDERA QUANTO SEGUE**

- Il rendiconto è stato compilato secondo i corretti principi giuridico contabili e corrisponde alle risultanze della gestione;
- il tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con apposite reversali di incasso, così come tutti i mandati emessi e consegnati al tesoriere sono stati pagati;
- nel conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- i residui sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge e delle previsioni di incasso e pagamento degli esercizi futuri;
- le procedure di spesa risultano regolari;

- la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta sotto il profilo formale;
- il Conto Annuale di cui al D. Lgs. 30.03.2001 n. 165, riguardante la regolazione della consistenza del personale del pubblico impiego e della relativa spesa, è stato regolarmente compilato e trasmesso nei termini, secondo le modalità previste dal Ministero Economia e Finanze;
- 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 contabile.

Vista la normativa vigente il Revisore da infine atto del raggiungimento degli obiettivi fissati dal c.d. "Patto di stabilità" Interno del 2016. La dovuta documentazione è stata inviata al MEF entro i termini di legge stabiliti.

Si da atto che al conto consuntivo 2016 è allegata la tabella relativa ai parametri di deficit strutturali di cui al D. M. pubblicato sulla G.U. 55 del 06.03.2013, dalla quale risulta che l'Ente non presenta condizioni strutturali deficitarie.

La spesa relativa al personale rispetta il disposto dell'art. 1 comma 557 e seguenti della legge 296/2006 come aggiornata del D.L. 90/2014 convertito in legge 114/14.

Da inoltre atto che al rendiconto è allegato l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nell'anno 2016 (D.M. 23.01.2012).

È stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci tra il comune e le società partecipate ai sensi dell'art. 6 c.4 D.L. 95/2012, da cui risulta la corrispondenza dei relativi saldi.

## COCNCLUSIONI

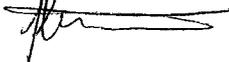
Il Collegio dei Revisori dichiara di avere svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente ed attesa la corrispondenza dei rendiconti alle risultanze della gestione.

Verificati i punti precedenti anche con il sistema di controlli a campione, il Collegio dei Revisori, richiamato l'articolo 239 del D. Lgs. 267/2000, conclude attestando la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed **esprime parere favorevole con riserva, la quale verrà sciolta al solo rilascio della relazione al rendiconto dell'esercizio 2016, per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016.**

Mondovì, 03.04.2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. **Alberto Pichetto Fratin** (Presidente)



Dott. **Fabrizio Baudino** (Membro)



Dott.ssa **Adriana Caterina Mellano** (Membro)

