

COMUNE DI GARZIGLIANA

PROVINCIA DI TORINO

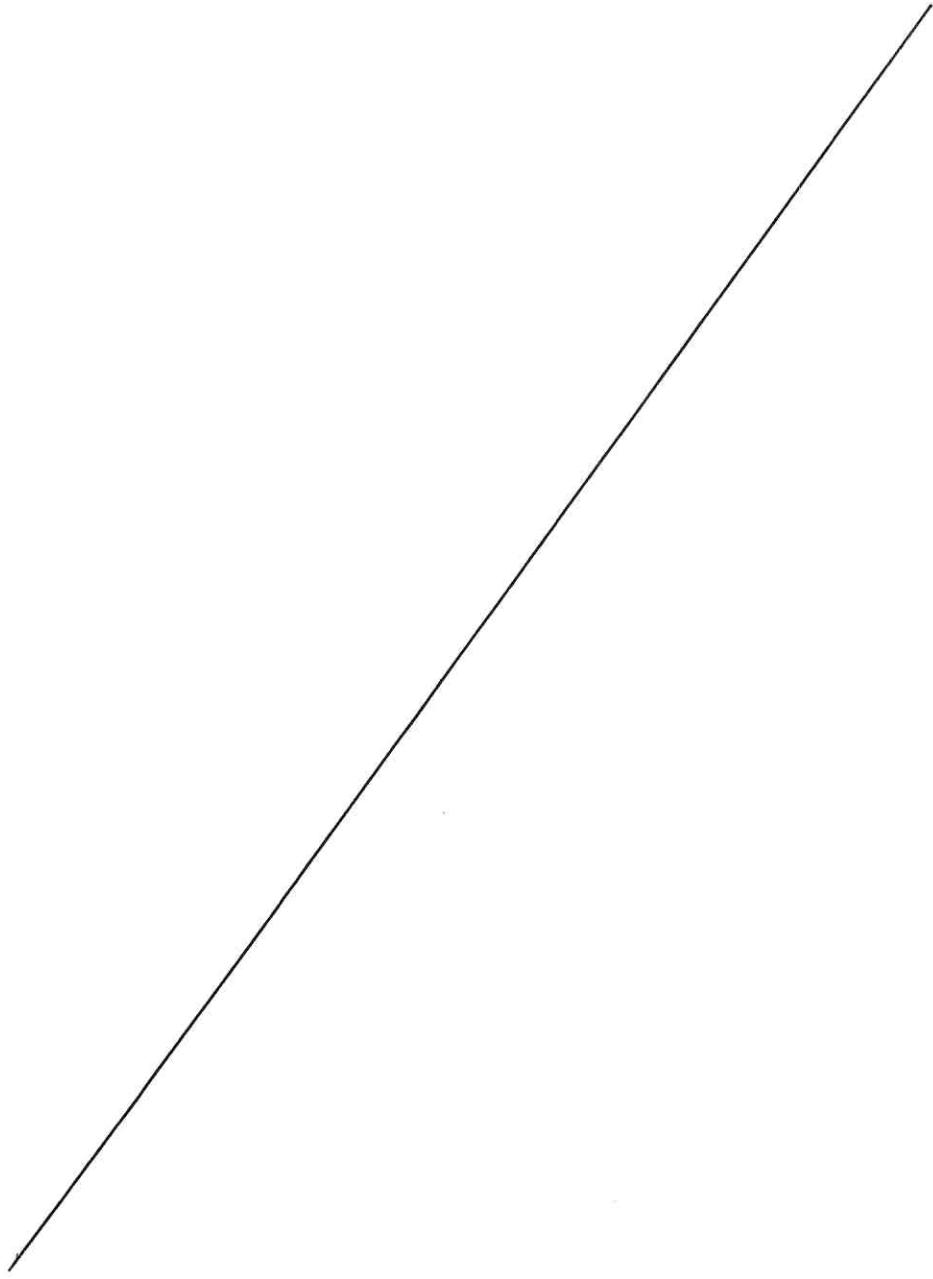
## Relazione dell'organo di revisione

*•sulla proposta di deliberazione  
consiliare di revisione dei rendiconti  
2016-2017 e 2018 predisposta dalla  
Giunta Comunale*

# ANNO

|  |                          |
|--|--------------------------|
|  | IL REVISORE              |
|  | Dott. Giuseppe Romanisio |





*SR*

**ORGANO DI REVISIONE**  
**VERBALE N. 2 DEL 11/03/2021**  
**RELAZIONE SULLA REVISIONE DEI RENDICONTI 2016-2017 E 2018**

L'organo di revisione ha esaminato gli schemi di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016-2017 e 2018, unitamente agli allegati di legge, approvati dalla Giunta Comunale propedeutici alla proposta di deliberazione consiliare di approvazione dei medesimi rendiconti della gestione 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Tale revisione si è resa necessaria a seguito della deliberazione n. 114/2020 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte la quale ha deferito il Comune di Garzigliana in adunanza pubblica il 21 ottobre 2020 per analizzare le numerose discrasie riscontrate nella fase istruttoria dei rendiconti 2017 e 2018.

Pertanto

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare dei rendiconti delle gestioni 2016, 2017 e 2018 che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

|  |                    |
|--|--------------------|
|  |                    |
|  | Il Revisore        |
|  | Giuseppe Romanisio |

**INTRODUZIONE**

- L'Organo di revisione a fronte della deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 26.02.2021 ricevuta in data 05.03.2021 e composta dagli:
- schemi dei rendiconti per l'esercizio 2016-2017-2018, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- schemi del Conto del bilancio per gli esercizi 2016 – 2017 -2018 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;



- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;
- vista la Relazione tecnico – contabile predisposta dalla Previforma Srl relativa alla definizione dell'iter di riallineamento delle contabilità 2016 – 2017 e 2018;

#### TENUTO CONTO CHE

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### RILEVATO CHE RELATIVAMENTE AL COMUNE DI GARZIGLIANA

- risultano approvati i Rendiconti 2016-2017 e 2018 di seguito riepilogati, oggetto di revisione della Corte dei Conti che ha sollevato numerose questioni tecniche e di merito nonché di errata applicazione dei principi contabili di cui al D. lgs 118/2011 e s.m.i.

risultano approvate le deliberazioni della Giunta Comunale con le quali vennero definite le relazioni illustrative sulle gestioni 2016, 2017 e 2018 e gli schemi di rendiconto di gestione:

- Deliberazione della Giunta Comunale n. 42 in data 11.04.2017
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 51 in data 24.04.2018
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 52 in data 23.04.2019

risultano approvati i Rendiconti 2016, 2017 e 2018 da parte del Consiglio Comunale con le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 in data 27.04.2017
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 in data 07.05.2018
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 in data 29.04.2019

#### RICHIAMATI A TAL FINE

I verbali dell'Organo di revisione relativi ai rendiconti sopra richiamati

- Verbale n. 2 in data 26/04/2017 relativo al rendiconto 2016
- Verbale non numerato rilasciato in data 04/05/2018 relativo al rendiconto 2017
- Verbale non numerato rilasciato in data 29/04/2019 relativo al rendiconto 2018

#### PRESO ATTO CHE

la Sezione Regionale di controllo per il Piemonte con deliberazione n.114/2020 ha deferito il Comune di Garzigliana in adunanza pubblica il 21 ottobre 2020 per analizzare le numerose discrasie riscontrate nella fase di istruttoria dei rendiconti 2017 e 2018;

la Sezione in precedenza aveva già provveduto a deliberare rispetto a squilibri di parte corrente (deliberazione n.37/2013) – esubero di spese correnti, costante ricorso ad anticipazioni di tesoreria – significativa incidenza di residui attivi (deliberazione n.





178/2014) nonché mancata trasmissione di dati contabili (deliberazione n.138/2018) che evidenziavano criticità gestionali non secondarie;

il Comune di Garzigliana ha dapprima inviato ulteriori deduzioni in merito alle casistiche richiamate dalla Corte e confermato con nota prot.n. 3002 del 13.10.2020 le criticità rilevate;

a fronte delle richieste della Sezione, che ha rilevato la necessità di provvedere ad una revisione anche del rendiconto 2019, l'Ente ha intrapreso un'attività di revisione della contabilità e dei bilanci/rendiconti delle annualità pregresse supportato da service esterno (Previforma Srl) in quanto pressoché assente la figura professionale del "ragioniere comunale";

in prima battuta sono emerse incongruenze importanti rispetto alla corretta contabilizzazione delle anticipazioni di tesoreria, rispetto alla corretta gestione dei "diversi utilizzi" dei residui da mutui, rispetto alla determinazione del FCDE e rispetto agli altri accantonamenti obbligatori che ovviamente determinano riflessi sugli equilibri di bilancio e sulla determinazione del risultato di amministrazione.

solo recuperando e riallineando la contabilità dal Rendiconto 2016 è possibile ricostruire in maniera corretta l'anticipazione di tesoreria e poi successivamente i rendiconti 2017 e 2018;

#### RICHIAMATA

la relazione tecnico-contabile della Previforma Srl che ha provveduto ad una revisione dei rendiconti 2016-2017 e 2018 ed alla correzione di numerose errate contabilizzazioni gestite fuori dall'alveo dei principi contabili dell'armonizzazione ed in linea con le segnalazioni della Corte;

#### PRESO ATTO

della necessità di confermare per le parti non condizionate dalle discrasie e dagli errori contabili relative alle relazioni ai rendiconti 2016-2017 e 2018 che se non altro non subiscono variazioni per quanto attiene le risultanze di cassa e gli specifici riferimenti alle attività di gestione

#### RILEVATO CHE

le attività di revisione messe in atto hanno consentito di aggiornare e parificare i dati contabili relativi alle anticipazioni di tesoreria, correggere anomalie non rilevate nei documenti originali, rivedere e correggere la contabilizzazione del "diverso utilizzo" di alcuni mutui e riportare nell'alveo dei principi contabili le gestioni di bilancio dell'ente definendo nuovi equilibri di bilancio, un nuovo e congruo FCDE stante la presenza di una gestione contabile effettuata pressoché per cassa, una nuova composizione del risultato di gestione/amministrazione che di seguito si evidenzia nelle tre annualità:



Comune di Garzigliana

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2016)

|   |     | GESTIONE   |            |              |
|---|-----|------------|------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2016  |     |            |            | 0,00         |
| RISCOSSIONI   | (+) | 102.400,08 | 910.847,10 | 1.013.247,18 |
| PAGAMENTI   | (-) | 147.769,19 | 865.477,99 | 1.013.247,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016  | (=) |            |            | 0,00         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016  | (-) |            |            | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016  | (=) |            |            | 0,00         |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 98.149,52  | 60.102,55  | 158.252,07   |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 18.608,64  | 189.787,05 | 208.395,69   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |            |            | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |            |            | 2.506,00     |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)  | (=) |            |            | -52.649,62   |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016                                     |  | 4.469,36          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)                    |  | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti |  | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate   |  | 0,00              |
| Fondo contenzioso   |  | 0,00              |
| Altri accantonamenti  |  | 3.000,00          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | <b>7.469,36</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  | 24.900,08         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  | 0,00              |
| Altri vincoli   |  | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>24.900,08</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                   |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | <b>-85.018,98</b> |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Comune di Garzigliana

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)

|   |     | GESTIONE   |            |            |
|---|-----|------------|------------|------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2017  |     |            |            | 0,00       |
| RISCOSSIONI   | (+) | 58.543,10  | 731.157,18 | 789.700,28 |
| PAGAMENTI   | (-) | 107.822,55 | 681.877,73 | 789.700,28 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017  | (=) |            |            | 0,00       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017  | (-) |            |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017  | (=) |            |            | 0,00       |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 102.474,36 | 119.739,22 | 222.213,58 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |            | 0,00       |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 97.529,97  | 215.922,39 | 313.452,36 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |            |            | 0,00       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |            |            | 0,00       |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)  | (=) |            |            | -91.238,78 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017                                     |  | 4.254,59          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)                    |  | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti |  | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate   |  | 0,00              |
| Fondo contenzioso   |  | 0,00              |
| Altri accantonamenti  |  | 3.400,00          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | <b>7.654,59</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  | 0,00              |
| Altri vincoli   |  | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                   |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | <b>-98.593,37</b> |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare



| Comune di Garzigliana   |     |            |            |              |
|---|-----|------------|------------|--------------|
| Allegato a) Risultato di amministrazione  |     |            |            |              |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)   |     |            |            |              |
|   |     | GESTIONE   |            |              |
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018  |     |            |            | 0,00         |
| RISCOSSIONI   | (+) | 190.905,59 | 947.694,02 | 1.138.599,61 |
| PAGAMENTI   | (-) | 238.591,13 | 900.008,48 | 1.138.599,61 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018  | (=) |            |            | 0,00         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018  | (-) |            |            | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018  | (=) |            |            | 0,00         |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 31.776,88  | 115.773,54 | 147.550,42   |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |            | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 62.246,12  | 65.324,45  | 127.570,57   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |            |            | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |            |            | 66.000,00    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)  | (=) |            |            | -46.020,15   |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>   |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018  | 4.157,33          |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)   | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                        | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate  | 0,00              |
| Fondo contenzioso  | 0,00              |
| Altri accantonamenti   | 3.800,00          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  | <b>7.957,33</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>   |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00              |
| Altri vincoli  | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  | <b>3.089,83</b>   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>-57.067,31</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                   |

## RILEVATA

la necessità, per altro già evidenziata dalla Corte, di fare confluire il risultato di amministrazione del 2018 nella gestione 2019 oggetto essa stessa di una profonda revisione e di una completa riapprovazione dell'attività di ricognizione e riaccertamento dei residui attivi e passivi che seguirà a breve, riportando nell'alveo dei corretti principi contabili numerosi accertamenti non contabilizzati alimentando la gestione di competenza;

## CONCLUSIONI



Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza dei rendiconti di gestione 2016-2017 e 2018 alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per la riapprovazione dei rendiconti sopra citati in funzione della necessità di riallineamento segnalate dalla Corte e procedere alla successiva riapprovazione del rendiconto 2019 e corretta fase di riaccertamento dei residui 2020 e rendiconto 2020 affinché si trasferiscano sul redigendo bilancio di previsione 2021-2023 le risultanze contabili delle annualità pregresse e si proceda ad attivare qualora necessario ogni azione necessaria a garantire gli equilibri finanziari annuali e pluriennali del bilancio del Comune di Garzigliana e all'eventuale recupero di disavanzo di amministrazione.

Il Revisore

(Giuseppe Romanisio)

