

COMUNE DI SIZIANO

Parere in merito al

RENDICONTO E ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA 2016

Verbale n. 9 del 7/4/2017

Il Revisore dei conti del Comune di Siziano, dott. Damiano Indelicato è chiamato ad esprimere il parere in merito allo schema di rendiconto 2016 e della relazione illustrativa predisposta dalla Giunta Comunale e da sottoporre al Consiglio Comunale per l' approvazione.

Premesso che il sottoscritto Revisore ha espresso in data 22 marzo 2017, verbale n. 8, ha espresso parere favorevole in merito alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

Nella documentazione pervenuta oltre agli allegati di legge, è presente la seguente documentazione:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il conto del tesoriere reso nei termini di legge;
- il conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);
- il conto dell' economo
- il conto del tesoriere
- il bilancio di previsione dell' esercizio 2016
- le relative delibere di variazione
- la delibera di salvaguardia equilibri di bilancio 2016
- il rendiconto dell' esercizio 2015
- i dati aggregati SIOPE

Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e delle disposizioni riguardanti l' armonizzazione contabile di cui al D.lvo 118/2011;

Visti lo Statuto comunale;

Visto il Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 35 del 26/10/2016 e successivamente modificato dallo stesso Consiglio in data 28/11/2016, atto n. 52, esecutivi.

VERIFICATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

- gli agenti contabili esterni ed interni, in attuazione dell' art. 93, comma 2, e dell' art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d' imposta;
- entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale 2015 di cui all' art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;

In conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

Si è provveduto a verificare con il sistema di campionatura gli atti contabili presenti negli uffici comunali e in particolare è stata verificata la corrispondenza del Conto del Tesoriere 2016 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Le funzioni di controllo sono state svolte in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopraccitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio Preventivo 2016 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 24 del 29/4/2016, esecutivo ai sensi di Legge e, con lo stesso provvedimento sono stati approvati sia il bilancio pluriennale e la nota integrativa per il triennio 2016/2017/2018.

Il Documento Unico di programmazione 2016/2018 è stato definitivamente approvato con variazioni in data 29/4/2016, atto n. 23.

Il Rendiconto dell' esercizio 2015 è stato approvato con delibera n. 25 del 29/4/2016.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al Bilancio da parte del Consiglio, della Giunta e determinazioni dirigenziali nell'esercizio dei poteri di rispettiva competenza e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

Il Consiglio Comunale con atto n. 36 del 15/7/2016 ha adottato il provvedimento di assestamento di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N° 267, comprendente la verifica degli equilibri di bilancio, la variazione degli stanziamenti di competenza e cassa e l' elenco delle opere pubbliche.

Sulla base di tecniche motivate di campionamento:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stata attivata la procedura di invio telematico degli ordinativi al Tesoriere che consente il tempestivo quietanzamento delle poste di entrata e spesa;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- L' imputazione delle entrate e delle spese, a campionatura, risulta conforme allo schema del piano dei conti armonizzato;
- l' utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all' art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2016 con la prescritta documentazione di rito e si verifica la consegna della documentazione relativa alla gestione: il conto del Tesoriere unitamente ai conti prodotti dall' economo e dagli agenti contabili interni è stato trasmesso alla Corte dei Conti per i controlli di competenza.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio l' organo di revisione ha provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa nei confronti del Tesoriere Comunale e degli altri agenti contabili, come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

Si è provveduto al controllo del conto del Tesoriere con la contabilità comunale; i dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze finali.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo cassa al 1/1/2016		2.061.166,35
Avanzo di amministrazione applicato	1.100.236,17	-
FPV parte corrente	22.120,91	-
FPV parte capitale	391.009,84	-
Titolo 1 - Correnti di natura tributaria	2.994.928,25	3.003.473,91
Titolo 2 - Traferimenti correnti	1.991.903,49	1.992.132,91
Titolo 3 - Extratributarie	1.305.163,56	1.112.360,44
Titolo 4 - Conto capitale	303.943,33	303.943,33

Titolo 5 - Riduzione attività finanziarie	-	-
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	233.544,67
Titolo 7 - Anticipazioni tesoreria	-	-
Titolo 9 - Conto terzi e partite di giro	679.298,19	659.998,37
Totale complessivo entrate	8.788.603,74	9.366.619,98
Disavanzo dell'esercizio	-	-
Totale a pareggio	8.788.603,74	9.366.619,98

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	-	-
Titolo 1 - Correnti	6.179.429,08	5.825.280,93
FPV di parte corrente	24.608,60	-
Titolo 2 - Conto capitale	676.296,53	1.097.783,88
FPV in conto capitale	76.126,85	-
Titolo 3 - Incremento attività finanziarie	-	-
Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.030.170,90	1.030.170,90
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	-
Titolo 9 - Conto terzi e partite di giro	679.298,19	672.960,20
Totale complessivo entrate	8.665.930,15	8.626.195,91
Avanzo di competenza/fondo cassa	122.673,59	740.424,07
Totale a pareggio	8.665.930,15	9.366.619,98

CONTO DEL PATRIMONIO

Si da atto che la redazione ed aggiornamento dei beni dell' Ente è affidato ad una società esterna specializzata che ha provveduto ad effettuare le operazioni di adeguamento a tutto il 31 dicembre 2016. La Giunta Comunale ha approvato le risultanze dell' aggiornamento dell' inventario dei beni immobili e dei beni mobili e delle immobilizzazioni finanziarie ricostruito alla chiusura dell'esercizio secondo le disposizioni di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 ed aggiornato secondo le indicazioni del D.lsg 118/2011. Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell' attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I dati riassuntivi del conto del patrimonio sono i seguenti:

TOTALE DELL' ATTIVO	25.837.212,64
TOTALE DEL PASSIVO	28.537.212,64
PATRIMONIO NETTO	25.391.57,77
Di cui Fondo di dotazione	14.569.949,17
Di cui Riserve	10.446.874,03

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio secondo le indicazioni contenute nell' articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare nell' allegato 3.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico risulta il seguente:

Componenti positivi della gestione	6.291.656,83
Componenti negativi della gestione	6.043.397,78
Risultato gestione operativa	248.259,05
Proventi ed oneri finanziari e straordinari	290.980,38
Imposte	-64.989,25
Risultato dell' esercizio	374.689,25

Tra i componenti negativi della gestione, che influenzano il risultato in modo negativo, sono presenti le quote di ammortamento dell' esercizio pari ad € . 809.240,59

VERIFICA VINCOLO PAREGGIO BILANCIO

L' ente ha rispettato per l' anno 2016 i vincoli imposti dalla normativa riferita al PAREGGIO DI BILANCIO.

Si evidenzia il contenuto della certificazione digitale già inviata al Ministero (dati in migliaia di euro)

Fondo pluriennale vincolato spese correnti	22
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	391
Entrate finali valide ai fini del saldo finanza pubblica	6.596
Spese finali valide ai fini del saldo finanza pubblica	6.889
Saldo entrate/spese valide ai fini saldo finanza pubblica	120
Obiettivo pareggio rideterminato	0

Differenza saldo/Obiettivo	120
----------------------------	-----

ALTRE VERIFICHE

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

1) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non sembrano evidenziarsi situazioni di debiti fuori bilancio.

2) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

3) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle decisioni del Consiglio Comunale e delle tariffe deliberate dalla Giunta Comunale.

4) Residui attivi e passivi

Si richiama la deliberazione della Corte dei Conti n. 4/2015, dove è indicato che il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito fondo. E' stata adottata la deliberazione dalla Giunta Comunale n. 47 del 23/3/2017 di riaccertamento ordinario dei residui per il quale il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere in data 22/3/2017 (verbale n. 8). I dati del riaccertamento sono presenti nel conto del bilancio in esame.

5) Vincoli inerenti la spesa di personale

L' ente per l' anno 2016 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale sia in merito ai vincoli inerenti il tetto di spesa delle risorse integrative decentrate.

6) Esame questionario consuntivo 2014 e consuntivo 2015

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ha ricevuto i questionari nei tempi e con le modalità prescritte. Sono pervenute richieste integrative in merito per le quali sono stati prodotti, tramite sistema SIQUEL, i chiarimenti e la documentazione relativa. Con atto n. 7070 del 14/3/2017, la Sezione Regionale ha chiuso l' istruttoria come da comunicazione che risulta pubblicata sul sito istituzionale del Comune – Amministrazione Trasparente – Controlli e rilievi all' Amministrazione.

7) Ricorso all'anticipazione di tesoreria

L' Ente non ha ricorso all' anticipazione nel corso del 2016.

8) Entrate specifica destinazione

Non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti .

Sono stati utilizzati per il finanziamento di spese correnti € . 101.146,84 di proventi di attività edilizia (oneri urbanizzazione) utilizzate per le spese di manutenzione ordinaria dei fabbricati, strade e verde.

9) Ricorso all' indebitamento

L' ente non ha ricorso a procedure d' indebitamento.

10) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate

L' ente ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie che sono state riconciliate senza rilevare alcuna discordanza come da certificazione in data 1/4/2017.

11) Altri dati e verifiche

Sono trasmessi nei tempi stabiliti i questionari SOSE.

L' ente ha provveduto all' estinzione di mutuo assunto con la Cassa depositi e prestiti attivando la procedura di richiesta di contributo ministeriale per ristoro di quote di indennizzo per estinzione anticipata. La certificazione finale delle somme pagate è stata regolarmente presentata nei termini previsti dalla normativa.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2016 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2017, salvo proroghe che intervengano nel frattempo.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

SI ATTESTA

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e pertanto si

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sul piano formale e sostanziale dello schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale in data 6 aprile 2017.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Damiano Indelicato

