

Comune di **SEDINI**

Provincia di Sassari

**Parere dell'organo
di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO NURRA

Verbale del 23 aprile 2017

PARERE al RENDICONTO DI GESTIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'organo di Revisione economico-finanziaria

RICEVURA in data 14.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta comunale con deliberazione n.29 del 6.04.2017, completi dei seguenti documenti e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del Pareggio di Bilancio;

DATO ATTO, che costituiscono allegato al presente Parere i documenti di seguito elencati:

- 1.0 Conto bilancio Entrate analitico
- 1.1 Conto bilancio Entrate riepilogo
- 1.2 Conto bilancio Entrate riepilogo titoli
- 1.3 Conto bilancio Entrate per Capitoli
- 1.4 Conto bilancio Entrate per titoli tipologie categorie
- 2. Conto bilancio Spese
- 2. Conto bilancio spese dettaglio
- 2. Conto bilancio Spese riepilogo titoli

2. Conto bilancio Spese
2. Riepilogo generale Spese per missioni
2. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati
2. Spese capitale e att. finanz. macroaggregati impegni
2. Spese capitale e att. finanz. macroaggregati pagamenti competenzai
2. Spese capitale e att. finanz. macroaggregati pagamenti residui
2. Spese correnti per macroaggregati impegni
2. Spese correnti per macroaggregati pagamenti competenza
2. Spese correnti per macroaggregati pagamenti residui
2. Spese correnti per macroaggregati pagamenti competenza
2. Spese per Conto terzi e p. giro per macroaggregati
2. Spese per Rimborso prestiti per macroaggregati
3. Quadro generale riassuntivo
4. Prospetto risultato di amministrazione 2016
5. Composizione per missioni e programmi FPV
6. Equilibri di bilancio
7. Funzioni delegate
8. Previsioni in base al piano dei conti
9. Accertamenti imputati all'anno successivo
- 10 Impegni imputati all'anno successivo
- 11 Organismi comunitari
- 12 Indicatori entrate e capacità di riscossione
- 13 Indicatori sintetici
- 14 Indicatori spese e capacità di pagamento
- 15 Indicatori spese
- 16 Indicatore annuale tempestività pagamenti
- 17 Quadro sinottico indicatori rendiconto
- 18 Composizione accantonamento FCDE
- 19 RELAZIONE GC sulla Gestione 2016

VISTO il Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018 con le relative delibere di variazione;

ESAMINATO lo schema di Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la Proposta di Deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi contabili Generali ed Applicati per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

VERIFICATO utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del Pareggio di Bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla periodica verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento Ordinario dei residui con atto della G.C. n.28 del 6.04.2017 come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;

VERIFICATO, in riferimento alla gestione finanziaria, che:

- risultano emessi n. reversali e n. mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all’indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell’art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto reso dal tesoriere dell’ente, banco di Sardegna Spa che si compendiano nei riepiloghi riportati di seguito;

Risultato della gestione di cassa

SALDO DI CASSA	anno 2016		
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	2638253,42	1.878.624,51	4.516.877,93
Pagamenti	343.296,67	2.433.800,82	2.777.097,49
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.739.780,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.739.780,44

La situazione di cassa dell’Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, evidenziando l’eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	2013	2014	2015	2016
Disponibilità	977.861,34	713.677,96	0,00	1.739.780,44
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.704.315,37 come risulta

dai seguenti elementi:

	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	2.468.241,46	5.333.797,07	3.791.720,98
Impegni di competenza	2.544.356,76	3.879.627,80	2.878.003,57
<i>differenza</i>		1.454.169,27	913.717,41
FPV Entrata		1.212.279,42	924.652,81
FPV Spesa		924.652,81	509.742,96
<i>differenza</i>		287.626,61	414.909,85

Avanzo Amm.ne applicato	90.001,92	50.615,75	381.754,10
Disavanzo Amm.ne applicato	0,00	6.065,99	6.065,99

Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	13.886,62	1.786.345,64	1.704.315,37
-----------------------------------------------	------------------	---------------------	---------------------

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di euro 3.514.741,96, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	2638253,42	1.878.624,51	4.516.877,93
PAGAMENTI	343.296,67	2.433.800,82	2.777.097,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.739.780,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.739.780,44
RESIDUI ATTIVI	972.138,33	1.913.096,47	2.885.234,80
RESIDUI PASSIVI	156.327,57	444.202,75	600.530,32
<i>Differenza</i>			2.284.704,48
<i>FPV per spese Correnti</i>			105.513,44
<i>FPV per spese conto Capitale</i>			404.229,52
<i>Totale FPV di spesa</i>			509.742,96
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			3.514.741,96

Nella nuova configurazione di cui al D.Lgs. n.118/2011 la composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 risulta essere la seguente:

			2016
Risultato di amministrazione (+/-)			3.514.741,96
di cui:			
B) Accantonato			2.820.807,84
di cui FCDE			1.122.223,78
C) Vincolato			693.869,20
D) Destinato			0,00
E) Libero			64,92

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

VERIFICATO, in riferimento all'andamento delle componenti patrimoniali, che:

- Sulla base delle indicazioni fornite nel Principio Contabile Applicato 4/3 concernente la Contabilità Economico Patrimoniale degli enti locali, al paragrafo 9.1, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione). Per il Rendiconto 2016, pertanto, valgono le precedenti regole di cui al D.Lgs. n.267/200 ante modifica e del DPR n.194/1996.

Relativamente al Comune, per l'anno 2016, non sussiste l'obbligo di allegare lo Stato Patrimoniale al Rendiconto di gestione 2016.

CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra e avuto riguardo alle risultanze riassunte nella documentazione allegata e prima richiamata e precisamente:

GESTIONE FINANZIARIA;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (Pareggio di Bilancio);

ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA:

-Entrate Tributarie

-Contributi per permesso di costruire

-Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

- Entrate Extratributarie
- Proventi dei servizi pubblici
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
- Proventi dei beni dell'ente

ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI POSTE DI USCITA:

- Spese correnti
- Spese per il personale
- Contrattazione integrativa
- Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi
- Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi
- Spese in conto capitale
- Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO;

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI;

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO;

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'
STRUTTURALE;

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto di Gestione relativo all'esercizio finanziario 2016.

Sassari, 23 aprile 2016

L'Organo di Revisione
Revisore Unico
Dott. Pietro Nurra

