

COMUNE DI SANTA CRISTINA D'ASPROMONTE

PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Parere n. 5

Data 25/04/2016

OGGETTO: Parere sulla proposta di rendiconto di gestione dell'esercizio 2015

L'anno 2016 il giorno venticinque del mese di aprile il sottoscritto dott. Carmelo Verdiglione, Revisore del Comune di Santa Cristina d'Aspromonte (RC), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 31 luglio 2015, esprime parere sulla proposta di rendiconto di gestione dell'esercizio 2015

=====

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere *sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo..*

Esaminato lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2015 dal quale risulta il seguente quadro riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.387.243,40
RISCOSSIONI	(+)	96.277,27	1.432.104,11	1.528.381,38
PAGAMENTI	(-)	555.709,05	1.019.965,22	1.575.674,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.339.950,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.339.950,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	156.049,25	299.349,16	455.398,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	178.529,92	790.770,64	969.300,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 al netto FPV				818.048,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13.175,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			86.648,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)⁽²⁾	(=)			726.224,42

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾	122.511,80
Totale parte accantonata (B)	122.511,80

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		151.210,46
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	151.210,46
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	142.033,33
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	310.468,72

Visti:

- la deliberazione della Giunta Comunale di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui;
- la relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.15 data 15 aprile 2016;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il conto del tesoriere;
- il conto dell'economista comunale;
- il prospetto delle spese di rappresentanza 2015;

Verificato:

- il rispetto dei principi dettati in materia dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché la congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- che il conto del tesoriere corrisponde alle risultanze della contabilità dell'Ente;
- sono stati rispettati gli equilibri di bilancio;

Accertata la regolare costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ammontante ad e 122.511,80 indicato quale parte accantonata del risultato di amministrazione;

Verificato, inoltre, che l'ente non risulta strutturalmente deficitario come si desume dalla seguente tabella:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013-2015
(DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		<input type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		<input type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		<input type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente		<input type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui		<input type="checkbox"/> No

all'articolo 159 del tuoei		
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro		No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012		No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari		No

Visti i risultati riepilogati delle entrate e delle spese

Entrate		Accertamenti
Titolo I	Entrate tributarie	632.402,36
Titolo II	Trasferimenti	92.081,35
Titolo III	Entrate extratributarie	52.620,08
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	865.299,43
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	89.050,05
Fondo pluriennale vincolato		
Totale		1.731.453,27

Spese		Impegni
Titolo I	Spese correnti	698.934,44
Titolo II	Spese in conto capitale	1.015.468,46
Titolo III	Rimborso di prestiti	19.295,40
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	77.037,56
Totale		1.810.735,86

Accertato che l'Ente ha rispettato il limite di spesa del personale previsto dal comma 562 della legge 296/2006, i cui risultati si riepilogano di seguito:

	anno 2015
spesa intervento 01	261.375,11
spese incluse nell'int.03	1.260,13
irap	16.766,04
altre spese di personale incluse	
altre spese di personale escluse	39.660,13
totale spese di personale (A)	239.741,15
Limite anno 2008 (B)	248.164,33
DIFFERENZA (A-B)	-8.423,18

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 205.040,74
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	€ -
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	€ -
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	€ -
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	€ -
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	€ -
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	€ -
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 53.110,33
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	€ 16.766,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): LSU / LPU totalmente a carico Regione	€ 4.487,17
totale	€ 279.404,28

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	€ -
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ -
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	€ -
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ -
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	€ -
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	€ -
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare): LSU / LPU a totale carico Regione + contrattualizzati	€ 39.660,13
totale	€ 39.660,13

Atteso che nel corso dell'esercizio 2015 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di €. 91.036,40, così distinto:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		65.660,40
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		25.376,00
TOTALE		91.036,40

finanziati interamente nell'esercizio.

Ai debiti fuori bilancio si è fatto fronte mediante:

Avanzo di amministrazione € 57.350,60;
 Altre entrate a disposizione € 33.685,80_

Viste le risultanze del conto patrimoniale di seguito riportate:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	1.934,44	-	-	1.934,44
Immobilizzazioni materiali	3.012.247,79	-	73.473,07	2.938.774,72
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni	3.014.182,23	-	73.473,07	2.940.709,16
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	964.950,46	203.071,89	712.623,94	455.398,41
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	1.387.243,40	47.292,89	-	1.339.950,51
Totale attivo circolante	2.352.193,86	155.779,00	712.623,94	1.795.348,92
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	5.366.376,09	155.779,00	786.097,01	4.736.058,08
Conti d'ordine	1.443.326,41	216.244,40	861.484,76	798.086,05
Passivo				
Patrimonio netto	4.177.366,67	709.042,22	206.231,92	3.262.092,53
Conferimenti	954.693,46	865.299,43	523.673,91	1.296.318,98
Debiti di finanziamento	25.727,46	19.295,40	-	6.432,06
Debiti di funzionamento	206.670,93	18.217,00	56.191,18	168.696,75
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	1.917,57	600,19	-	2.517,76
Totale debiti	234.315,96	478,21	56.191,18	177.646,57
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	5.366.376,09	155.779,00	786.097,01	4.736.058,08
Conti d'ordine	1.443.326,41	216.244,40	861.484,76	798.086,05

Evidenziato che non risultano irregolarità contabili;

Attestato che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

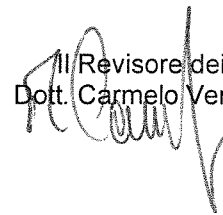
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015,

concordando sulle modalità di vincolo dell'avanzo di amministrazione stabilite dall'Amministrazione Comunale.


Il Revisore dei Conti
Dott. Carmelo Verdiglione