

COMUNE DI NOVAFELTRIA (RN) IL REVISORE UNICO

Parere n. 10 del 30 novembre 2017

Oggetto: "Rettifica del rendiconto dell'esercizio 2016".

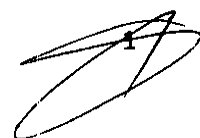
Il sottoscritto Rag. Santucci Albertino, Revisore Unico del Comune di Novafeltria (RN), nominato con delibera consiliare n. 6 del 11/03/2015, ha ricevuto in data 27/11/2017 la proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 49 del 25/11/2017 avente ad oggetto "Rettifica del rendiconto dell'esercizio 2016" unitamente ai documenti allegati.

Premesso che

- In data 20/05/2015 con deliberazione n. 48 la Giunta Comunale ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011;
- In data 17/06/2015 con deliberazione n. 20 il Consiglio Comunale ha approvato il ripiano del disavanzo straordinario di amministrazione dell'importo totale di € 105.964,63, disponendo il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di € 3.532,15;
- Con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 18/05/2016 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2015, il quale si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 336.213,76 ed un fondo pluriennale vincolato di spesa di € 243.555,84 complessivi, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale;
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 18/05/2016, è stato approvato il bilancio di previsione 2016-2018 il quale, anche alla luce delle variazioni intervenute nel corso dell'anno, riportava un FPV di parte corrente e di parte capitale di € 220.779,26;
- In data 30/05/2017 con deliberazione n. 21 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2016 sul quale il sottoscritto Revisore ha espresso parere con verbale n. 02 del 30/05/2017, che deve intendersi interamente qui richiamato;
- Il rendiconto approvato evidenziava un risultato di amministrazione di € 433.378,10 ed un FPV di spesa di € 220.779,26 complessivi, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale;

Preso atto che

A causa di un malfunzionamento del software applicativo si sono generati dei disallineamenti e delle sovrapposizioni di dati che hanno determinato un'errata rappresentazione del FPV; in



particolare il FPV di spesa dell'esercizio 2015 non coincide con il FPV in entrata del rendiconto approvato per l'esercizio 2016.

Tale differenza risulta così determinata:

RENDICONTO 2015	Importo	RENDICONTO 2016	Importo	Differenza
FPV di spesa corrente	85.379,45	FPV di entrata corrente	85.379,45	=====
FPV di spesa capitale	158.176,39	FPV di entrata capitale	135.399,81	22.776,58
TOTALE	243.555,84	TOTALE	220.779,26	22.776,58

Richiamato l'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 dal quale si evince che il Fondo pluriennale vincolato:

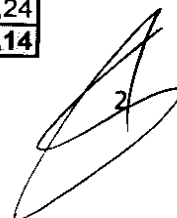
- è uno strumento volto a dare rappresentazione alla competenza potenziata e all'esigibilità differita delle spese impegnate dell'ente;
- nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;
- in parte spesa, indica risorse già accertate ed esigibili che hanno finanziato spese già impegnate ma esigibili in esercizi successivi, ed il cui impegno è stato imputato su esercizi diversi da quello in cui è accertata l'entrata;
- nelle entrate, rappresenta risorse che dall'esercizio precedente vengono riportate sul nuovo esercizi per dare copertura finanziaria agli impegni dalle stesse finanziate;

Ne consegue che il fondo pluriennale vincolato di spesa accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente deve essere di pari importo al fondo pluriennale vincolato di entrata del bilancio (e poi rendiconto) dell'esercizio successivo;

Considerato che è necessario adeguare il FPV in entrata dell'esercizio 2016 apportando una variazione alle previsioni definitive di bilancio 2016 dell'importo di € 22.776,58;

Verificato che il risultato della gestione di competenza, dopo l'adeguamento di cui sopra, presenta un avanzo di € 36.496,14 come risulta dai seguenti elementi e dal prospetto degli equilibri allegati al rendiconto:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza (+)	5.759.429,11	6.082.840,12	5.905.229,95
Impegni di competenza (-)	5.795.732,06	6.122.649,74	6.081.935,41
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-36.302,95	-39.809,62	-176.705,46
Quota di FPV applicata al bilancio (+)		395.466,85	243.555,84
Impegni confluiti nel FPV (-)		243.555,84	30.354,24
Saldo gestione di competenza	-36.302,95	112.101,39	36.496,14



Più nel dettaglio:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	4.772.415,97
Pagamenti	(-)	4.724.885,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	47.530,97
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	243.555,84
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	30.354,24
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	213.201,60
Residui attivi	(+)	1.132.813,98
Residui passivi	(-)	1.357.050,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	224.236,43
Saldo avanzo di competenza		36.496,14

Il risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo e disavanzo è rappresentato come segue:

Risultato gestione di competenza	36.496,14
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	136.391,56
Quota di disavanzo ripianata	29.786,00
SALDO	143.101,70

Verificato che tale variazione non compromette gli equilibri di bilancio:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	85.379,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	29.786,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.876.403,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	79.069,16
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.571.569,17
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.354,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	92.181,92
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	513.936,01
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 196.975,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	38.088,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	182.181,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		23.295,00

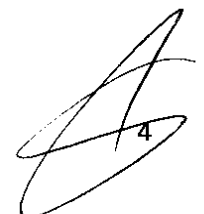
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	98.303,23
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	158.176,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	497.109,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	79.069,16
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	182.181,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	464.713,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	92.181,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		119.806,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	23.295,00
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	119.806,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		143.101,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		23.295,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	38.088,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		14.793,33

Tenuto conto che la differenza riscontrata tra il FPV in entrata del rendiconto 2016 e FPV di spesa del rendiconto 2015 non incide sulla formale quantificazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, in quanto il fondo pluriennale di spesa dell'esercizio 2016 risulta corretto;

Visto che alla luce della suddetta variazione e della conseguente rideterminazione del FPV di entrata 2016, il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, confermato nell'importo di € 433.378,10 risulta suddiviso come segue:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			810.460,27
RISCOSSIONI	847.810,56	4.772.415,97	5.620.226,53
PAGAMENTI	984.039,92	4.724.885,00	5.708.924,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			721.761,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			721.761,88
RESIDUI ATTIVI	1.036.236,92	1.132.813,98	2.169.050,90
RESIDUI PASSIVI	1.070.030,03	1.357.050,41	2.427.080,44
Differenza			-258.029,54
meno FPV per spese correnti			30.354,24
meno FPV per spese in conto capitale			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			433.378,10

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	249.628,33	336.213,76	433.378,10
di cui:			
a) Parte accantonata		183.933,09	259.118,68
b) Parte vincolata	1.448,85	213.167,44	193.132,41
c) Parte destinata a investimenti	13.101,08	32.421,18	68.015,61
e) Parte disponibile (+/-) *	235.078,40	-93.307,95	-86.888,60

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	219.408,89
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	30.000,00
fondo legge 336	6.159,76
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.550,03
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	2.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	259.118,68

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	61.798,47
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	150,84
altri vincoli da specificare	131.183,10
TOTALE PARTE VINCOLATA	193.132,41

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
Investimenti	68.015,61
TOTALE PARTE DESTINATA	68.015,61



Verificata la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione che scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Saldo gestione di competenza (+ o -)	36.496,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA	36.496,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.274,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	78.942,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	60.668,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	36.496,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	60.668,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	136.391,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	199.822,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	433.378,10

Tenuto conto che il FPV in entrata dell'esercizio 2016 rideterminato è correttamente quantificato e corrisponde agli impegni imputati sull'esercizio 2016 finanziati dal fondo medesimo;

Dato atto che la composizione del FPV finale al 31/12/2016 è la seguente:

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	85.379,45	30.354,24
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	158.176,39	0,00
Totale	243.555,84	30.354,24

Verificato che la differenza di € 22.776,58 sopra indicata incide sulla determinazione del disavanzo sostanziale in relazione anche al piano di recupero del disavanzo straordinario di amministrazione, come di seguito illustrato:

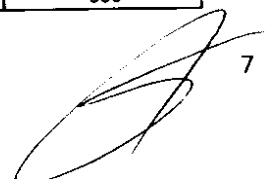
Descrizione	2015	2016
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	105.964,63	93.307,95
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	3.532,15	3.532,15
C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)	102.432,48	89.775,80
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	93.307,95	86.888,60

Rilevato che il ripiano della quota annua del disavanzo straordinario di amministrazione è migliorata di € 2.887,20 rispetto al disavanzo atteso.



Verificato che tale variazione permette comunque il rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come risulta dal seguente prospetto (i dati sono indicati in migliaia di euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	85
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	158
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.720
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	378
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	37
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	341
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	777
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	484
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	5.322
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.541
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	30
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	4.571
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	464
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	464
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		5.035
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		530
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		530



Dato atto che nella proposta di delibera si ritiene di agire in autotutela e di rettificare il rendiconto dell'esercizio 2016, al fine di adeguare il fondo pluriennale vincolato di entrata al medesimo importo risultante dal rendiconto dell'esercizio 2015, e rideterminare conseguentemente la composizione del risultato di amministrazione 2016;

Considerato che la rettifica in oggetto, che non incide su posizioni giuridiche consolidate di terzi, viene disposta nello stesso esercizio di approvazione del rendiconto ed è finalizzata a restituire una corretta rappresentazione dei risultati contabili;

Preso atto che dalla proposta di delibera si evince la volontà dell'Ente di procedere alla riapprovazione dei prospetti del rendiconto dell'esercizio 2016 allegati alla proposta sotto la lettera c), confermato i prospetti non modificati così come approvati con delibera di Consiglio Comunale n.21 del 30/05/2017;

Visti

- il D.Lgs. 267/2000;
- il D.Lgs. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento di contabilità dell' Ente;

Tutto ciò premesso

Il sottoscritto Revisore, tenuto conto delle considerazioni già espresse nel precedente verbale n. 02 del 30/05/2017 e alla luce delle verifiche sopra illustrate, esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 25/11/2017 avente ad oggetto "Rettifica del rendiconto dell'esercizio 2016".

Letto, confermato, sottoscritto.

Novafeltria, 30 novembre 2017

Il Revisore Unico
(Rag. Albertino Santucci)

