

ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

Del COMUNE di LONDA

VERBALE N. 11 del 24/10/2016

L'anno duemilasedici, il giorno ventiquattro del mese di ottobre alle ore 11,00, il Revisore dei Conti, Dottor Marco Scazzola, nominato con atto consiliare n. 15 del 31 marzo 2015, immediatamente esecutivo, presso il suo studio sito in Acqui Terme (AL), via della Conciliazione,7, avendo ricevuto a mezzo mail tutta la documentazione atta a redigere il

PARERE sull' PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 19-10-2016 N.45 : ADOZIONE PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI ALLA PRONUNCIA SPECIFICA DELLA CORTE DEI CONTI N. 117-2016 SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014 E RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

ESAMINATA la deliberazione n. 117/2016/PRSP della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana adottata nell'adunanza del 21.09.2016, con la quale si emette pronuncia specifica di accertamento per il permanere, nonostante accoglimento di parte delle istanze rappresentata nella nota del Comune prot. N. 5553/2016, di talune criticità o irregolarità contabili gravi tali da determinare l'obbligo di adozione, da parte del Comune, delle conseguenti menzionate misure correttive, entro sessanta giorni dalla comunicazione di avvenuto deposito della pronuncia di accertamento;

VISTO, che le criticità ed irregolarità contabili gravi rilevate dalla Corte dei Conti riguardano il RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE per la non corretta determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, determinato dall'Ente in sede di Rendiconto della gestione 2014 in €. 132.759,58, che per l'applicazione corretta dei nuovi principi contabili l'importo da considerarsi congruo è di €. 145.248,33, che è necessario procedere con un incremento del FCDE per un importo pari a €. 12.488,75.

CONSIDERATO che tale non corretta imputazione ha provocato una errata determinazione della parte vincolata e/o destinata al 1.1.2015 del Risultato di Amministrazione;

RILEVATO che è necessario procedere alla corretta rappresentazione del Risultato di Amministrazione;

CONSIDERATO che è necessario dare attuazione a quanto richiesto nella menzionata deliberazione n. 117/2016/PRSP della Corte dei Conti provvedendo alle necessarie conseguenti correzioni;

ESAMINATE le correzioni proposte da codesto Ente così specificate:

1) Deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 29.04.2015, esecutiva ad oggetto: "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale ai sensi dell'art. 3 del Decreto Legislativo correttivo del D.Lgs. 118/2011"

a) correzione della determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità al 31.12.2014 da €. 132.759,58 a €. 145.248,33 prevedendo in aggiunta lo specifico accantonamento TA.RI per €. 12.488,75 come risulta dal prospetto di determinazione allegato alla proposta di delibera;

b) correzione della parte vincolata e/o destinata come da seguente prospetto:

Risultato di amministrazione al 1.1.2015	329.167,36
Parte accantonata (F.C.D.E.)	145.248,33
Parte vincolata	173.766,92
Parte destinata agli investimenti	81.721,51
Parte disponibile	- 71.569,40

2) Copertura dell'extradeficit: si provvede alla copertura, come previsto dall'art. 8 comma 2 del D.M. 2.4.2015, attraverso il parziale svincolo della quota destinata ad investimenti.

Il risultato di amministrazione al 1.1.2015 (Allegato B e 5/2 del D.Lgs. 118/2011) determinato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui e confermato dalla Corte dei Conti viene ad assumere la seguente composizione:

- Risultato di amministrazione al 1.1.2015	€. 329.167,36
di cui:	
- Avanzo parte accantonata (F.C.D.E)	€. 145.248,33
- Avanzo parte vincolata	€. 173.766,92
- Avanzo parte destinata ad investimenti	€. 9.847,68
- Avanzo parte disponibile	€. 304,33

3) Rideterminazione, come da seguente prospetto, del risultato di amministrazione al 31.12.2015 in conseguenza alla rettifica di quello al 31.12.2014 come da precedente punto 2). Deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 30.04.2016, esecutiva ai sensi di Legge ad oggetto: "Esame ed approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015".

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	925.149,68	4.124.020,70	5.049.170,38
PAGAMENTI	(-)	914.563,41	3.846.813,01	4.761.376,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			287.793,96
PAGAMENTI per azioni eseguiti al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			287.793,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	928.325,60	1.133.187,40	2.061.513,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	287.250,46	827.765,66	1.115.016,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI(1)	(-)			51.920,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			761.176,44
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) (2)	(=)			421.193,60

Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015(4) di cui alla delibera n. 20/2016		155.032,38
F.C.D.E. maggiore quota da accantonare come da atto correttivo del riaccertamento straordinario dei residui		12.488,75
TOTALE F.C.D.E. al 31.12.2015		167.521,13
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)(5)		
Fondo al 31/12/N-1		0,00
Fondo al 31/12/N-1		0,00
Parte vincolata	Totale parte accantonata (B)	167.521,13
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		126.675,63
Vincoli derivanti da trasferimenti		37.496,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		19.129,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
		4.185,66

Altri vincoli da specificare		187.487,58
	Totale parte vincolata (C)	
Parte destinata agli investimenti	Totale parte destinata agli investimenti (D) Somma decurtata per provvedimento di ripiano extradeficit al 1.1.2015 €. 12.488,75	10.723,94
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	55.460,95

VISTO i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'Area "Servizi Finanziari, Sistemi I.C.T. e Servizi di Trasporto Pubblico Locale" ai sensi dell'art. 49 del D.gs. 26772000, Dott. Moreno Fontani;

si esprime

parere favorevole in ordine alla PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 19-10-2016 N.45 avente ad oggetto l'adozione dei provvedimenti conseguenti alla pronuncia specifica della Corte dei Conti n. 117-2016

IL REVISORE dei CONTI

Dott. Marco Scazzola



