IL REVISORE UNICO DEI CONTI

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

Verbale n. 2/2016

PARERE SULLA PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2015, PREVISTO DALL'ART. 228 COMMA 3 D.LGS. 267/2000 ED EX ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011 – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. 267/2000 come modificato dall' art. 3, comma 1, lettera o), legge 213/2012.

Il rag. Aldo Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 63 del 22.12.2014 per il periodo dal 01.01.2015 al 31.12.2017, Revisore dei Conti del Comune di Parona. Con lettera protocollata in data 04.02.2015 è stato comunicato al Comune di avvalersi della collaborazione del rag. Enrico Paglione.

Ricevuta in data 29/03/2016 via e-mail la proposta di deliberazione di Giunta comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui;

Richiamati:

l'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, che recita "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel);

il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, secondo cui "Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del Rendiconto 2015, con la quale viene disposta la variazione al bilancio provvisorio 2016 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Vista la documentazione acquisita e allegata al verbale redatto in data odierna;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2015, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2015;

ATTIVI	<2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Titolo I°			9.664,02	19.116,28	124.027,46	127.554,76	280.362,52
Titolo II°		3.966,64		6.150,67	9.048,92	315.441,47	334.607,70
Titolo III°			1.546,00	539,00		1.414.809,87	1.416.894,87
Titolo IV°	10.909,79		4.899,65		53.861,99	109.309,24	178.980,67
Titolo V°	1.549,37	1.031,71			759,00	5.093,87	8.433,95
Titolo VI°							-
Titolo VII°							-
Titolo VIIII°							-
Totale Attivi	**1.549,37**	**4.998,35**	**11.210,02**	**25.805,95**	**133.835,38**	**1.862.899,97**	**2.219.279,71**
PASSIVI							
Titolo I°		34.323,54		31.487,98	3.018,00	274.065,56	342.895,08
Titolo II°	10.909,79		4.899,65		58.377,28	53.308,44	127.495,16
Titolo IV°	4.055,12	150,00	12.420,00	200,00	10.084,50	24.876,12	51.785,74
Titolo V°							-
Titolo VII°							-
Totale Passivi	**14.964,91**	**34.473,54**	**17.319,65**	**31.687,98**	**71.479,78**	**352.250,12**	**522.175,98**

Residui attivi e passivi per anno di provenienza

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione del residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- non sono state effettuate re imputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2015;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Considerato che relativamente alla gestione di competenza dell'esercizio 2015 è stato effettuato un controllo a campione sulle voci relative al fondo pluriennale vincolato di pesa del 2015;

Entrate di competenza

Descrizione	Previsione definitive	Accertamenti	Riscossioni	Maggiori/Minori Entrate	Residui Attivi
FPV per spese correnti	35.115,70			- 35.115,70	
FPV per spese in C/Capitale	52.690,76			- 52.690,76	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	67.504,00			- 67.504,00	
Titolo 1	1.410.912,00	1.368.715,52	1.241.160,76	- 42.196,48	127.554,76
Titolo 2	558.399,00	558.019,69	251.792,38	- 379,31	306.227,31
Titolo 3	2.471.892,00	2.412.018,37	997.208,50	- 59.873,63	1.414.809,87
Titolo 4	622.325,24	121.321,30	12.012,06	- 501.003,94	109.309,24
Titolo 5	1.500.000,00			- 1.500.000,00	-
Titolo 6	428.000,00	233.394,61	228.300,74	- 194.605,39	5.093,87
TOTALE	7.146.838,70	4.693.469,49	2.730.474,44	- 2.453.369,21	1.962.995,05

Spese di competenza

Descrizione	Previsione Definitiva	Impegni	F. P. V.	Maggiori/minori Uscite	Pagamenti	Residui Passivi
Titolo 1	2.899.493,70	2.635.314,16	26.651,04	- 237.528,50	2.361.248,60	274.065,56
Titolo 2	742.520,00	196.037,65	37.863,73	- 508.618,62	142.729,21	53.308,44
Titolo 3	3.076.825,00	1.575.910,61		- 1.500.914,39	1.575.910,61	-
Titolo 4	428.000,00	233.394,61		- 194.605,39	208.518,49	24.876,12
TOTALE	7.146.838,70	4.640.657,03	64.514,77	- 2.441.666,90	4.288.406,91	352.250,12

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a 64.514,77 euro è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) -(x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) +(d) + (e) +(f)
35.115,70	40.117,70	- 25.922,20	20.920,20	5.730,84	-	-	26.651,04
52.690,76	162.000,00	- 147.172,97	37.863,73				37.863,73
87.806,46	202.117,70	- 173.095,17	58.783,93	5.730,84	-	-	64.514,77

Il FPV finale spesa 2015 costituisce un'entrata del bilancio 2016.

FPV 2015 SPESA CORRENTE	26.651,04
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	37.863,73
TOTALE	64.514,77

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio.

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.

Tutto ciò premesso, il Revisore:

Esprime
Ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, cosi come modificato dall'art.3, comma 2-bis, del D.L. 174/2012, **Parere favorevole** all'approvazione della proposta di deliberazione ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228, comma 3, del d.lgs. d.lgs. 267/2000 e dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 – variazione al Bilancio", invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Il presente parere, debitamente sottoscritto, viene trasmesso per far parte integrale degli atti dell'Ente, alla Responsabile del Servizio Finanziario dr.ssa Samantha Pertile per far parte integrale degli atti dell'Ente e inserito nei verbali del Revisore.

Saronno 30.03.2016

Il Revisore Unico dei Conti

rag. Aldo Paglione