

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

Verbale n. 06/2015

PARERE SUL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI, PREVISTO DALL'ART. 7 E 14 DEL DPCM 28.12.2011 – ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b, del d.lgs. 267/2000 come modificato dall' art. 3, comma 2).

Il sottoscritto rag. Aldo Paglione, nominati con deliberazione C.C. n. 63 del 22.12.2015 per il triennio dal 20015 al 2017 Revisore Unico dei Conti. Con lettera protocollata in data 04.02.2015, è stato comunicato al Comune di avvalersi della collaborazione del rag. Enrico Paglione, ai sensi dell'art. 239 comma 4 del d.lgs. 267/2000. Effettua la verifica sulla proposta di deliberazione di riaccertamento straordinario dei residui ex art. 3 comma 7 d.lgs. 118/2011.

Ricevuto in data 24.04.2015 la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 01.01.2015, con allegati i prospetti di cui agli allegati n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione, a seguito del ri-accertamento straordinario dei residui, del:

- ✓ Fondo pluriennale vincolato;
- ✓ Risultato di amministrazione al 01.01.2015.

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali, il D.L. 174 del 10 ottobre 2012 convertito con modificazione dalla legge 213/2012 così come integrato dal D.Lgs. 126 del 10 agosto 2014.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come integrato dal D.Lgs. 126 del 10 agosto 2014.

VISTO

il punto 9.3 "Riaccertamento straordinario dei residui" del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" il quale dispone che il riaccertamento straordinario dei residui è adottato con delibera di giunta, previo parere dell'organo di revisione economico/finanziario e tempestivamente trasmesso al Consiglio;
il vigente Regolamento comunale di contabilità.

CONSIDERATO

altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario.

ESAMINATA

la proposta di deliberazione di cui all'oggetto contenente: – il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 7 comma 3 e dell'art. 14 del Dpcm 28/12/2011; – le variazioni a valere sugli stanziamenti 2014 e successivi per la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2015 parte corrente e parte capitale – le variazioni a valere sugli stanziamenti del bilancio di competenza 2015 - 2017, necessari alle re-imputazione degli impegni e accertamenti, determinando l'importo del fondo pluriennale vincolato in entrata del primo esercizio del bilancio e incrementando gli stanziamenti di spesa e di entrata del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2015 e di quelli successivi.

L'Organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 - RIDERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal rendiconto 2014, che approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 14 del 29.04.2015, emerge un risultato di amministrazione così composto:

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.892.782,06
di cui:	
a) Vincolato	146.000,00
b) Per spese in conto capitale	1.500.000,00
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00
e) Non vincolato (+/-) *	246.782,06

Tale risultato di amministrazione viene così modificato a seguito della cancellazione di residui attivi e passivi a cui non corrisponde un'obbligazione giuridicamente perfezionata:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/14	1.892.782,06
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	360.068,91
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	257.034,67
NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	1.789.747,82

L'organo di revisione prende atto che per la determinazione del **fondo pluriennale vincolato**:

- A) i residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad euro 114.311,24.;
- B) i residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad euro 202.117,70.;
- C) i residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato ammontano ad euro zero.

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (-)	€	114.311,24
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (+)	€	202.117,70
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (+)	€	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	87.806,46

Il FPV 2014 determinato in sede di riaccertamento straordinario costituisce un'entrata nel bilancio di previsione 2015/2017.

Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2015
 Entrate accertate reimputate al 2016
 Entrate accertate reimputate al 2017
 Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
€ 5.002,00	€ 109.309,24
€ 5.002,00	€ 109.309,24

Impegni reimputati al 2015
 Impegni reimputati al 2016
 Impegni reimputati al 2017
 Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

€ 40.117,70	€ 162.000,00
€ 40.117,70	€ 162.000,00

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un parere favorevole** sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: **“RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DEGLI ARTT. 7 E 14 DEL DPCM 28/11/2011”** relativa al riaccertamento straordinario dei residui ed alla composizione del risultato di amministrazione al 1/1/2015 che si riassume come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		1.892.782,06
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	360.068,91
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	257.034,67
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	114.311,24
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	202.117,70
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) ⁽⁷⁾	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	87.806,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d)+ (e) + (f) -(g)		1.789.747,82

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione 31.12.2014		41.456,44
fondo accantonamentoopr oneri contrattuali		5.000,00
fondo accantonamento spese legali		
fondo accantomanto indennità fine mandato		434,00
Totale parte accantonata (i)		46.890,44
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.165,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.519.217,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		36.005,44
Altri vincoli da specificare di		106.533,96
Totale parte vincolata (l)		1.666.923,25
Totale parte destinata agli investimenti (m)		
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)		75.934,13
Se (n) è negativo, occorre indicare le modalità di ripiano		

La documentazione relativa all'oggetto, ricevuta, viene allegata al presente verbale per farne parte integrale degli atti dell'Ente. La stessa viene consegnata alla dr.ssa Samantha Pertile per essere inserita nei verbali del revisore.

Lazzate 28.04.2015

rag. Aldo Paglione

Il Revisore Unico dei Conti
