

COMUNE DI VISSO

PROVINCIA DI MACERATA ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 04

OGGETTO: **Parere su riaccertamento ordinario residui 2018.**

Data 05/04/2019

L'anno 2019, il giorno cinque del mese di aprile, la sottoscritta Luana Mancinelli - Revisore dei Conti – di codesto Ente, ha ricevuto la documentazione necessaria per esprimere il proprio parere in merito alla proposta di delibera di GC n. 62 del 04/04/2019 avente ad oggetto **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2018 EX ART. 3, COMMA 4, DEL DLGS. N. 118/2011”**;

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 2015/2017 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;

Visti i residui attivi e passivi mantenuti al 31/12/2018:

Residui attivi di entrate da gestione di competenza	Euro	3.365.937,62
Residui attivi di entrata da gestione residui	Euro	2.679.014,29

Totale	Euro	6.044.951,91
		=====
Residui passivi di spesa da gestione di competenza	Euro	2.057.367,12
Residui passivi di spesa da gestione residui	Euro	342.865,34

Totale	Euro	2.400.232,46
		=====

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei 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 2018;
- 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;



Si riepiloga quanto segue:

Entrate di competenza

Titolo	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
1 - Entrate correnti di natura tributaria	162700,00	167128,76	145385,76	21743,00
2 - Trasferimenti correnti	5939282,95	4976690,47	2390780,29	2585910,18
3 - Entrate extratributarie	511173,34	368017,63	257108,54	110909,09
4 - Entrate in conto capitale	12418096,88	1107874,24	518473,42	589400,82
6- Entrate da accensioni prestiti	0	0	0	0
7- Anticipazioni da istituto	2000000,00	0	0	0
TOTALE				0
9 Entrate per conto terzi	6358000,00	1024503,75	966529,22	57974,53
TOTALE	27389253,17	7644214,85	4278277,23	3365937,62

Spese di competenza

Titolo	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
1 Spese correnti	6.737.046,12	5.533.494,67	#####	#####
2 Spese in conto capitale	14.377.532,13	1.315.436,77	376.428,33	939.008,44
3 Spese per incremento attività finanziarie				-
4 Rimborso Prestiti				-
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	2.000.000,00	-	-	-
TOTALE netto conto terzi				-
7 Uscite per conto terzi	6.358.000,00	1.024.503,75	970.140,23	54.363,52
TOTALE	29.472.578,25	7.873.435,19	#####	#####

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso l'incremento/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;

ESPRIME

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

Letto, approvato e sottoscritto.

Revisore Dei Conti

Reg. Luana Martignelli

