

COMUNE DI VISSO

Provincia di Macerata

Parere dell'Organo di Revisione

Verbale n. 09

Data 13 Agosto 2018

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 135 del 11/08/2018, relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 e del principio applicato della competenza finanziaria potenziata e conseguente variazione di bilancio.

Il Revisore Unico Rag. Luana Mancinelli, nominata in data 29/02/2016 con atto del consiglio n. 5 ha ricevuto in data 24/10/2017 la proposta di delibera di Giunta n. 135 del 11/08/2018, avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 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 2017, 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 2017, termine prorogato a causa dello stato di emergenza per gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito il 24 agosto 2016 i territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche, eventi poi aggravati dalle forti scosse del 26 ottobre e del 30 ottobre, con la quale viene disposta la variazione al bilancio 2017/2019 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;

● Residui attivi di entrate da parte corrente	Euro	2.266.300,08
● Residui attivi di entrate da parte capitale	Euro	192.358,15
● Residui attivi di entrate per conto terzi	Euro	159.774,56
Totale	Euro	2.618.432,79
● Residui passivi di uscite da parte corrente	Euro	2.345.015,61
● Residui passivi di uscite da parte capitale	Euro	273.938,43
● Residui passivi di uscite per conto terzi	Euro	136.194,33
Totale	Euro	2.755.148,37



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 2017;
- 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	126.715,72	114.138,86	70.175,40	43963,46
2 - Trasferimenti correnti	8.716.076,57	6.339.773,44	4.166.246,70	2173526,74
3 - Entrate extratributarie	570.875,31	450.508,16	401.698,28	48809,88
4 - Entrate in conto capitale	13106357,79	2964233,75	2771875,6	192358,15
5 - Entrate da accensioni prestiti	0	0	0	0
7 - Anticipazioni da istituto	2000000,00	1826851,83	1826851,83	0
TOTALE	24.520.025,39	11.695.506,04	9.236.847,81	2458658,23
9 Entrate per conto terzi	6346000,00	2240950,17	2081175,61	159774,56
TOTALE	30.866.025,39	13.936.456,21	11.318.023,42	2.618.432,79

Spese di competenza

Titolo	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
1 Spese correnti	9.449.199,01	6.646.776,90	4.301.761,29	2.345.015,61
2 Spese in conto capitale	14.760.078,79	409.451,74	135.513,31	273.938,43
3 Spese per incremento attività finanziarie				-
4 Rimborso Prestiti				-
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istitut	2.000.000,00	1.826.851,83	1.826.851,83	-
TOTALE netto conto terzi	26.209.277,80	8.883.080,47	6.264.126,43	2.618.954,04
7 Uscite per conto terzi	6.346.000,00	2.240.950,17	2.104.755,84	136.194,33
TOTALE	32.255.277,80	11.124.030,64	8.368.882,27	2.755.148,37

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;

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
Mag. Luana Mancinelli


COMUNE DI VISSO

PROVINCIA DI MACERATA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 10

Data 28/08/2018

OGGETTO: Parere sulla variazione adottata dalla Giunta Comunale in via d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020.

L'anno 2018, il giorno ventotto del mese di agosto, 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 Giunta Comunale 3 del 28/08/2018 avente ad oggetto **“VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018/2020 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);**

Richiamato altresì l'art. 239, comma 1, lettera b), n. 7, del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 (conv. in legge n. 213/2012) il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere in merito a: *“tutte le variazioni di bilancio, escluse quelle attribuite alla competenza della Giunta, del Responsabile del Servizio Finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori non sia espressamente previsto dalle norme e dai principi contabili....”* ne consegue pertanto che, oltre alle variazioni di competenza del consiglio, richiedono espresso parere da parte dell'organo di revisione anche le deliberazioni di variazione adottate dalla Giunta in via d'urgenza da sottoporre a ratifica da parte del Consiglio entro 60 giorni e comunque entro il termine dell'esercizio finanziario, considerato che trattasi di atti la cui materia risulta attribuita alla competenza del Consiglio.

- Esaminate le variazioni di competenza del bilancio di previsione finanziario 2018/2020 come di seguito riepilogate e come dettagliatamente indicate nel prospetto allegato alla variazione;
- Dato atto che:
 - a) sono state apportate le seguenti variazioni d'urgenza derivanti dalla dichiarazione dello stato di emergenza per gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito il 24 agosto 2016 i territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche, eventi poi aggravati dalle forti scosse del 26 ottobre e del 30 ottobre;
 - b) non sono state apportate modificazioni delle previsioni dei residui attivi e passivi;
 - c) non sono state utilizzate entrate in conto capitale per finanziare spese correnti;
 - d) è stata verificata la parità tra le somme in aumento e quelle in diminuzione così rappresentate:



GESTIONE ESERCIZIO 2018 COMPETENZA:

- Maggiori Entrate Euro 261.825,31
- Minori Entrate Euro 0,00

DIFFERENZA Euro 261.825,31

- Maggiori Spese Euro 283.600,00
- Minori Spese Euro 21.774,69

DIFFERENZA Euro 261.825,31

GESTIONE ESERCIZIO 2019 COMPETENZA:

- Maggiori Entrate Euro 19.825,31
- Minori Entrate Euro 0,00

DIFFERENZA Euro 19.825,31

- Maggiori Spese Euro 33.900,00
- Minori Spese Euro 14.074,69

DIFFERENZA Euro 19.825,31

GESTIONE ESERCIZIO 2020 COMPETENZA:

- Maggiori Entrate Euro 1.825,31
- Minori Entrate Euro 0,00

DIFFERENZA Euro 1.825,31

- Maggiori Spese Euro 1.825,31
- Minori Spese Euro 0,00

DIFFERENZA Euro 0,00

- Verificato che le voci di entrata e di spesa, compreso il fondo di riserva, assicurano il pareggio di bilancio;
- Verificato il permanere degli equilibri di bilancio il rispetto dei saldi di finanza pubblica;



Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dai responsabili dei servizi ai sensi dell'articolo 49 del d.Lgs. n. 267/2000;

Vista la congruità, la coerenza e compatibilità con il quadro normativo sovraordinato;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** alla variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2018/2020.

Revisore dei Conti


Roberto Mancini