

# Comune di Cossignano

L'organo di revisione

Verbale n. 4 del 7 aprile 2016

L'anno duemilasedici il giorno 7 aprile alle ore 10.00 presso gli uffici comunali è presente il dott. Marco Portelli Revisore Unico dei conti nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 28/11/2014 per il rilascio del

## PARERE SULLA DELIBERAZIONE AVENTE AD OGGETTO :

**"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D. Lgs 126/2014 e conseguente variazione dal bilancio di previsione 2016-2018 e bilancio di previsione 2017-2019".**

Visto il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio";

Vista la delibera n. 17 del 29 aprile 2016 con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione per l'anno finanziario 2016 ed il bilancio di previsione pluriennale del triennio 2016/2018;

Vista la variazione al bilancio di previsione 2016 e al bilancio pluriennale 2016/2018 n. 20 del 27 luglio 2016 contenente la variazione di assestamento generale art. 175 comma 8, del D. Lgs 18 agosto 2000, n 267;

Visto il rendiconto della gestione 2015 con gli allegati previsti per legge;

Visto il Documento Unico di Programmazione (DUP) predisposto per il periodo 2017/2019;

Visto l'art. 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118/2011 che statuisce, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, di provvedere annualmente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento per il rendiconto dell'anno precedente;

Vista la proposta di variazione al bilancio di previsione 2016/2018, contenuta nella bozza di delibera di Giunta, con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 1 gennaio 2017, completa della documentazione dimostrativa della operazione quali gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31 dicembre 2016, la tabella riepilogativa dei residui mantenuti, dei residui cancellati, dei residui reimputati con il relativo prospetto della nuova composizione del Fondo Pluriennale Vincolato e riportata di seguito:

| PARTE CORRENTE              | ESERCIZIO 2016 | ESERCIZIO 2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Residui passivi reimputati  | 17.390,45      | 0,00           |
| Residui attivi reimputati   | 0,00           | 0,00           |
| Fondo pluriennale vincolato | 17.390,45      | 0,00           |

| PARTE CAPITALE              | ESERCIZIO 2016 | ESERCIZIO 2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Residui passivi reimputati  | 14.490,22      | 0,00           |
| Residui attivi reimputati   | 0,00           | 0,00           |
| Fondo pluriennale vincolato | 14.490,22      | 0,00           |

| Entrate Accertamenti | ESERCIZIO 2015 | ESERCIZIO 2016 | ESERCIZIO 2017 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rideterminazione     | - 6.300,00     | 0,00           | 0,00           |
| Insussistenza        | - 41.071,51    | 0,00           | 0,00           |
| Adeguamento entrate  | 1.732,44       | 0,00           | 0,00           |
| Esigibilità          | - 89.678,60    | 89.678,60      | 0,00           |

| Uscite Impegni       | ESERCIZIO 2015 | ESERCIZIO 2016 | ESERCIZIO 2017 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rideterminazione     | - 733,26       | 0,00           | 0,00           |
| Insussistenza        | - 29.693,89    | 0,00           | 0,00           |
| Adeguamento entrate  | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| Esigibilità          | - 122.009,27   | 122.009,27     | 0,00           |
| Altro + Economie FPV | - 1.211,54     | 0,00           | 0,00           |

### Considerato che

E' stato approvato il bilancio di previsione del triennio 2016/2018;

il principio contabile applicato dell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 118/2011 definisce il riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 3 comma 4 attività gestionale e di competenza pertanto dell'organo esecutivo e che consiste in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e dei debiti;

si ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica e le

ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2016 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

si ritiene correttamente rideterminata la composizione del FPV sia di parte corrente che di parte capitale derivante dalla reinputazione dei residui;

si ritiene coerente la conseguente variazione di bilancio 2016/2018 con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del Fondo pluriennale vincolato

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Alla proposta con la quale la Giunta comunale procede al riaccertamento ordinario dei residui al 1 gennaio 2017 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ed alla conseguente variazione del bilancio 2016/2018.

Letto, confermato e sottoscritto

Il revisore

Portelli dott. Marco

