

COMUNE DI MORUZZO

- 5 APR. 2018

COMUNE di MORUZZO

PROVINCIA di UDINE

CAT.....4-6.....

PROT. N°.....2299

RELAZIONE-PARERE

Proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2017 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e del principio applicato della competenza finanziaria potenziata e conseguente variazione di bilancio 2018-2020

Il Revisore dei Conti del Comune di Moruzzo Dott.ssa Rita Pavan ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs n. 267/2000, ricevuta in data 30/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" con la relativa documentazione di supporto,

Richiamati:

- 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) »;

-l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede «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. (...) 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 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 deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione 2018-2020 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2017;

Dato atto che la composizione dei residui al 31/12/2017, dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

Residui attivi	01/01/2017	Riscossi	Conservati	Eliminati	Competenza 2017	31/12/2017
Titolo 1- Entrate correnti	308.619,13	232.226,09	73.447,64	-	264.511,52	337.959,16
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	133.309,96	132.130,67	1.179,29	-	41.539,22	42.718,51
Titolo 3- Entrate extratributarie	125.371,67	87.907,94	36.874,73	-	188.038,57	224.913,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	161.107,32	159.121,19	1.986,13	-	148.827,26	150.813,39
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	455.929,65	182.443,45	273.486,20	-	-	273.486,20
Titolo 6- Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 Anticipazioni tesoreria	-	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Partite di giro	6.165,74	4.533,72	1.632,02	-	4.798,07	6.430,09
Totale	1.190.503,47	798.363,06	388.606,01	-	3.534,40	647.714,64
						1.036.320,65

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate;

Residui passivi	01/01/2017	Riscossi	Conservati	Eliminati	Competenza 2017	31/12/2017
Titolo 1 - Spese correnti	395.825,15	345.172,31	42.867,38	-	366.096,12	408.963,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	206.634,72	192.317,28	10.684,56	-	383.032,21	393.716,77
Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-
Titolo 5- Chiusura anticipazioni tesoreria	-	-	-	-	-	-
Titolo 7- Partite di giro	28.381,46	5.115,26	23.266,20	-	4.718,60	27.984,80
Totale	630.841,33	542.604,85	76.818,14	-	753.846,93	830.665,07

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.



Preso atto che la composizione del Fondo pluriennale vincolato di spesa 2017, dopo il riaccertamento ordinario è il seguente:

	importo
FVP 2017	
SPESA CORRENTE	
di cui:	
salario accessorio e premiante	9.974,13
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	2.300,00
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	12.274,13
SPESA IN CONTO CAPITALE	375.667,36
TOTALE FPV 2017	387.941,49

	importo
FVP CAPITALE 2017	
F.P.V.c/capitale accantonato al 31/12/17	375.667,36
di cui:	
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	116.825,51
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	258.841,85
FPV da riaccertamento straordinario	-

Preso atto delle determinine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Preso atto che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che precedono utilizzando la tecnica del campionamento con riferimento alle operazioni di importo più significativo.

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;

Visti i vigenti Statuto e 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.

Udine, lì 5 aprile 2018

L'Organo di revisione
Dott.ssa Rita Pavan
