

COMUNE DI MORI

Prot. 0007709 del 19/04/2018

Class. 2.11



VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
COMUNE DI MORI

Riaccertamento ordinario dei residui

Il giorno 13 aprile 2018 dalle ore 9 alle ore 10.40 e successivamente in data odierna presso il Comune di Mori, il Revisore dott. Achille Spinelli ha condotto le verifiche riassunte nel presente verbale al fine di esprimere il parere richiesto. Il Revisore ha posto inoltre in essere un controllo sulla delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2017 e conseguenti variazioni di bilancio, ex art. 3 comma 4 D.lgs n. 118/2011.

Il sottoscritto Revisore ha ricevuto in data 13 aprile 2018 i documenti ed in particolare i seguenti allegati:

- Riepilogo residui attivi e passivi 2017 eliminati per titolo e per anno di formazione;
- Elenco residui attivi e passivi 2017 reimputati senza passaggio da FPV;
- Elenco residui passivi 2017 reimputati passando da FPV;
- Variazione del bilancio di previsione annuale 2017;
- Variazione del PEG 2017;
- Variazione del bilancio di previsione finanziario 2018-2020;
- Variazione del PEG 2018-2020;
- Variazione di cassa;
- Prospetto per il rispetto del saldo di finanzia pubblica.

Considerato che:

- l'articolo 3 comma 4, del D.Lgs n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs n. 126/2014 stabilisce che: *"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. ...Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate Omississ...

- il punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che "...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.";
- il punto 11.10 dell'allegato 4.2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede che "Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato con un'unica delibera della giunta che provvede, contestualmente, alle correlate variazioni del bilancio di previsione, qualora già approvato, per l'esercizio in corso (e al bilancio gestito nel corso dell'esercizio provvisorio)".

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento ordinario, **che permangono quindi tra i residui al 31 dicembre 2017.** Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, con particolare riferimento alle singole tabelle di analisi relative ai residui attivi e passivi ed alla scadenza dell'obbligazione delle singole posizioni attestata dal responsabile di spesa e di entrata il collegio ha effettuato anche delle verifiche a campione sia sui residui attivi sia su quelli passivi.

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

1 - RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2016 A	21.429.664,08
Riscossioni 2017 in conto residui B	13.221.560,63
Residui eliminati da riacc. Ordinario C	59.151,96
Maggiori accertamenti di residui D	12.106,84
Residui di nuova formazione comp.2017 E	-
Totale residui da mantenere a bilancio F	8.161.058,33

$$\text{ove } F=A-B-C+D+E$$

Il Totale dei residui attivi da mantenere è pari ad euro 8.161.058,33 di cui Residui da conservare **ante 2017** pari a euro 8.148.951,49.

Sono stati campionati:

- Accertamento n. 34/2016 del 2016 “Imposta Comunale sugli Immobili (ICI) annualità 2011: ruolo coattivo nr. 201701” – è stato mantenuto il residuo per euro 14.391,29, incassato in corso d’anno 2018 per euro 1.450,08.

- Accertamento n. 905/2016 del 2016 “Compensazione somme progetti int. 19” – è stato eliminato parzialmente per insussistenza per euro 4.095,23, motivandolo con la necessità di recuperare le somme riconosciute dalla PAT su altri progetti dell’intervento 19/2016, sempre gestiti dal Comune di Mori.

- Accertamento n. 1908/2016 del 2016 “Fondo perequativo assegnato con Del. G.P. Pat n. 1079/2016” di euro 1.701.954,00. Riscosso nel 2017 per euro 479.781,02 e mantenuto sull’anno 2017 per euro 1.222.172,98.

2 - RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2016 A	16.376.400,16
Pagamenti 2017 in conto residui B	12.147.461,44
Residui eliminati da riacc. Ordinario C	40.588,82
Maggiori accertamenti di residui D	-
Residui di nuova formazione comp. 2017 E	-
Totale residui da mantenere a bilancio F	4.188.349,90

$$\text{ove } F=A-B-C+D+E$$

Il Totale residui passivi da mantenere a bilancio è pari ad euro 4.188.349,90 di cui Residui da conservare **ante 2017** pari a euro 4.188.349,90.

Sono stati campionati:

- impegno n. 1.158/2017 del 2017 “Progetto Infrastruttura FTTH “II Lotto Besagno”” di originari euro 96.850,79, relativo alla realizzazione dell’infrastruttura in fibra ottica per l’abitato di Besagno. Trentino Network srl ha comunicato in data 16.03.2018 la risoluzione consensuale del contratto relativo alle opere. Pertanto il residuo è stato stralciato per l’intera somma.

- impegno n. 1.587/2017 del 2017 “Attività tecniche di supporto per l’importazione di dati e documenti dal sistema Pi.tre.” di euro 18.300,00; i lavori di migrazione dati e documenti non è avvenuta entro la fine dell’anno 2017 per alcuni problemi tecnici. Pertanto la spesa è stata parimenti reimputata al 2018 con costituzione del FPV;

riqualificazione della P.Ed. n. 439/1 CC Mori ex Galetera” di originari euro 136.095,92; gli impegni vengono reimputati al 2018 per euro 136.095,92. Le opere risultano finanziate con Fondo Pluriennale Vincolato.

3 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

A seguito del riaccertamento ordinario il Fondo pluriennale vincolato – derivante esclusivamente da residui attivi e passivi re-imputati – è pari ad euro 1.921.832,95. Esso deriva da re-imputazioni di attivi per euro 231.495,60 e di passivi per euro 2.153.328,55. Il FPV è composto da euro 36.240,08 di parte corrente e euro 1.885.592,87 di parte capitale.

4 - VARIAZIONI APPORTATE AL BILANCIO 2018 - 2020 A SEGUITO DELL'OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Il Revisore ha verificato anche a seguito di verifica a campione:

- la corretta iscrizione sui singoli esercizi del bilancio, rispetto alla re-imputazione delle spese, del fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente e di parte capitale;
- la corretta re-imputazione delle spese, sia quelle finanziate con la re-imputazione di entrate correlate che quelle finanziate con fondo pluriennale vincolato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione e dei pareri favorevoli espressi in data 17.04.2018 dalla Responsabile del Servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile, esprime:

- **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento ordinario dei residui al tesoriere;

- **parere favorevole** alla conseguente variazione del bilancio 2018 – 2020 e del PEG a valere sull'anno 2018;

- **parere favorevole** alla conseguente variazione del bilancio 2017 – 2019 e del PEG a valere sull'anno 2017.

Mori, lì 19 aprile 2018

L'Organo di Revisione

dott. Achille Spinelli

