

# COMUNE DI ENDINE GAIANO

PROVINCIA DI BERGAMO

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 31 marzo 2017

### RELAZIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2016

L'organo di revisione ha esaminato la proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel conto di bilancio 2016, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### APPROVA

l'allegata relazione sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel conto di bilancio 2016 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Viadana, lì 31 marzo 2017

L'organo di revisione  
*Carla dott.ssa Visioli*

## **PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI**

Oggetto: **Parere su proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio 2016".**

### **IL REVISORE UNICO**

VISTA la proposta deliberativa di Giunta Comunale di cui all'oggetto, trasmessa a questo revisore tramite e-mail con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016 e per la variazione di bilancio 2017/2019, come allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

DATO ATTO CHE:

- in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di giunta comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del "PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA" in vigore dal 1° gennaio 2015;
- alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2016;

ATTESO CHE, il Comune di Endine Gaiano ha approvato il bilancio di previsione 2017/2019 - giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 27.03.2017 - e che il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), di procedere alla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di Giunta in oggetto e relativi allegati:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere (all. D), da cancellare (all. A) e da reimputare (all. B) e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a CREDITI DI DIFFICILE E DUBBIA ESAZIONE (che, in sede di rendiconto della gestione, dovranno generare il corrispondente accantonamento *ex lege* al F.C.D.E.);

b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere (all. E), da cancellare (all. A) e da reimputare (all. B);

CONSIDERATO che alla delibera in parola è allegato il prospetto di individuazione delle ragioni della corretta costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e parte capitale, con indicazione dei punti del principio contabile - allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 - e degli atti amministrativi che hanno determinato l'insorgenza dell'obbligazione giuridicamente perfezionata che ne legittima la costituzione;

VISTO l'elenco degli impegni, dell'esercizio 2016, coperti da Fondo Pluriennale Vincolato, che sono stati eliminati in sede di riaccertamento ordinario e delle motivazioni della cancellazione degli stessi e preso atto che l'importo del FPV in entrata è rimasto inalterato, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;

PRESO ATTO degli atti di ricognizione dei residui attivi e passivi e delle attestazioni rilasciate dai responsabili di settore, in merito alle ragioni del riaccertamento degli importi di propria competenza (cfr. allegati alle carte di lavoro);

PRESO ATTO, altresì, che i residui attivi e passivi dopo il riaccertamento oggetto della deliberazione in parola, sono così costituiti, distinti per anzianità:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	38.153,76	12.349,30	18.967,53	34.152,20	101.699,34	455.950,97	661.273,10
<i>di cui Tarsu/tari</i>	38.153,76	12.349,30	18.967,53	24.202,20	35.298,34	68.535,29	197.506,42
<i>di cui F.S.R o F.S.</i>	-	-	-	-	-	23.055,48	23.055,48
Titolo II	-	-	-	-	7.808,40	-	7.808,40
<i>di cui trasf. Stato</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>di cui trasf. Regione</i>	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III	3.855,14	292,00	2.571,00	-	2.840,25	92.442,05	102.000,44
<i>di cui Tia</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>di cui Fitti Attivi</i>	3.686,14	-	-	-	500,00	8.900,00	13.086,14
<i>di cui sanzioni CdS</i>	-	-	-	-	-	25.659,42	25.659,42
Tot. Parte corrente	42.008,90	12.641,30	21.538,53	34.152,20	112.347,99	548.393,02	771.081,94
Titolo IV	-	-	-	-	-	333,00	333,00
<i>di cui trasf. Stato</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>di cui trasf. Regione</i>	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte capitale	-	-	-	-	-	333,00	333,00
Titolo IX	-	-	-	-	2.581,64	1.683,23	4.264,87
<b>Totale Attivi</b>	<b>42.008,90</b>	<b>12.641,30</b>	<b>21.538,53</b>	<b>34.152,20</b>	<b>114.929,63</b>	<b>550.409,25</b>	<b>775.679,81</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	-	-	-	2.274,44	9.143,41	257.491,44	268.909,29
Titolo II	-	-	-	-	-	43.792,25	43.792,25
Titolo IV	-	-	-	-	-	32.594,46	32.594,46
Titolo VII	6.174,72	312,72	731,00	3.147,52	14.691,32	16.254,28	41.311,56
<b>Totale Passivi</b>	<b>6.174,72</b>	<b>312,72</b>	<b>731,00</b>	<b>5.421,96</b>	<b>23.834,73</b>	<b>350.132,43</b>	<b>386.607,56</b>

RILEVATO pertanto che, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016 e la conseguente variazione di bilancio 2017/2019 rispettano la vigente normativa come sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2017/2019;

VISTO il Bilancio di previsione 2017/2019, approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 8 del 27.03.2017 corredato dal parere del sottoscritto revisore, verbale n. 4 del 03.03.2017;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal Responsabile del Servizio Finanziario;

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

### **ESPRIME**

Per quanto di competenza, ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, **parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto *“Riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio 2016”*.

Ricorda all’Ente di trasmettere la variazione di bilancio allegata alla delibera in parola, al Tesoriere Comunale per gli adempimenti di competenza.

Viadana, 31 marzo 2017

*IL REVISORE UNICO*  
*Carla dott.ssa Visioli*

---