



**VERBALE N.43 DEL 03.04.2018
DEL COMUNE DI LEINI**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL COMUNE DI LEINI SULLA
PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART 3 COMMA 4
D.LGS 118/2011, COME MODIFICATO DAL D.LGS 126/2014**

Il giorno 03.04.2018 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini, presso gli uffici del Comune di Leini, nelle persone dei suoi seguenti componenti,
Dott. Giuseppe Caniggia - Presidente
Dott. ssa Paola Capretti - Componente
Rag. Elisabetta Rossi – Componente assente giustificata

presa in esame la proposta di riaccertamento ordinario dei residui ricevuta durante l'accesso del 23.03.2018 e in data 26.03.2018

Visti

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede 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»;

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 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»;

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto

- della determina n.134 del 21.03.2018 di riaccertamento assunta in via istruttoria dal Responsabile del Servizio finanziario che raccoglie i dati forniti dai responsabili di tutti i servizi in tabulati sottoscritti, in assenza delle rispettive determine

Tenuto conto che

- in data 31.12.2017, con determinazione n.ro 841 disposta dal Responsabile del Servizio finanziario, si è provveduto ad un primo riaccertamento parziale al fine di consentire la corretta imputazione agli esercizi 2018 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2017;

- il suddetto riaccertamento parziale darà origine ad una variazione al bilancio 2018/2020 in termini di competenza e cassa per il solo anno 2018, al fine di aggiornare gli stanziamenti delle spese e del correlato fondo pluriennale vincolato di entrata nell'esercizio finanziario 2017 unitamente a quella del riaccertamento;

- l'organo di revisione ha esaminato i residui attivi dei vari titoli ordinandoli per vetustà e per ammontare di singoli capitoli per alcuni stanziamenti con importo rilevante ha verificato la capienza del fondo crediti di dubbia esigibilità previsto in accantonamento sul rendiconto 2017 valutato la capienza del fondo, contenente anche iscrizioni specifiche non derivanti dalle percentuali di legge.

 1

1.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Relativamente alle entrate non vi sono reimputazioni.

Relativamente alle uscite si riporta quanto di seguito:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	240.575,06	240.575,06		
Titolo 2	2.155.943,31	2.155.943,31		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.396.518,37	2.396.518,37	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di entrata, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Il Collegio evidenzia che non è presente

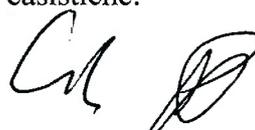
3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

	di cui in sede di riaccertamento ordinario	di cui con determina del RSF 841/2017	Totale
FPV 2017 SPESA CORRENTE	1.708,00	238.867,06	240.575,06
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.155.943,31		2.155.943,31
TOTALE	2.157.651,31	238.867,06	

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

 2

Personale e oneri accessori	174.966,75
Consiglieri	2.481,48
Trasferimenti	1.708,00
Videosorveglianza	61.418,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2017 spesa corrente	240.575,06

4. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Sono stati eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata di parte corrente per scelta dell'ente di Euro 1.162,42 e residui passivi finanziati da entrate vincolate di parte capitale per legge e principi contabili di Euro 433.809,37.

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2017	Totale
1	1.018.039,20	308.451,84	452.887,21	447.668,14	1.279.873,17	3.506.919,56	2.226.706,37	5.733.625,93
2	13.121,89	2.496,00	4.179,00	0,00	141.917,68	161.714,57	172.341,75	334.056,32
3	321.126,05	63.602,51	270.116,98	607.493,43	242.163,90	1.504.502,87	912.652,40	2.417.155,27
4	329.343,88	0,00	0,00		121.524,91	450.868,79	94.208,04	545.076,83
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0
9	2.984,37	0,00	22261,96	26.312,75	23.377,38	74.936,46	58.263,61	133.200,07
Totale	1.684.615,39	374.550,35	749.445,15	1.081.474,32	1.808.857,04	5.698.942,25	3.464.172,17	9.163.114,42

Il Collegio evidenzia che il fondo crediti di dubbia esigibilità 2017 risulta stimato in Euro 3.980.678,94; il RSF conferma che provvederà ad incrementare il FCDE di ulteriori importi relativi al recupero evasione Ici stanziamento 220/2/1, alla Casa di Riposo Capirone Euro 37.143,81 stanziamento 1860/1/2, a entrate per rimborsi utilizzo beni dell'Ente stanziamento 2240/1/2-3



7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2017	Totale
1	46.217,81	110.771,32	333.296,68	606.827,17	321.844,85	1.418.957,83	2.590.591,79	4.009.549,62
2	28.027,47	30.409,08	7.446,16	86.401,50	1.378.409,83	1.530.694,04	387.577,99	1.918.272,03
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
7	16.446,43	2.115,54	5.655,23	31.704,92	45.439,04	101.361,16	274.324,61	375.685,77
Totale	90.691,71	143.295,94	346.398,07	724.933,59	1.745.693,72	3.051.013,03	3.252.494,39	6.303.507,42

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche eseguite e dei chiarimenti ricevuti, l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto

Leini, 3 aprile 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Caniggia Giuseppe

Dott.ssa Capretti Paola

