

Comune di Bibbiena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 23/01/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011

Ricevuto in data 23/01/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di Riaccertamento ordinario dei residui

Tenuto conto che:

- 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»;*

DATO ATTO che in applicazione delle norme sopra indicate, prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2017, i responsabili delle 7 Unità Organizzative in cui è ripartita la struttura Comunale hanno provveduto all'analisi puntuale di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti in Bilancio alla data del 31/12/2017 al fine di:

- verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dei debiti impegnati
- verificare la regolarità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno
- individuare i crediti e debiti imputati nell'esercizio di competenza ma che risultano esigibili negli esercizi futuri per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito e debito è esigibile:
- individuare i crediti e debiti insussistenti, da stralciare dal bilancio;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati negli allegati alla bozza di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESISTENTI AL 31/12/2017

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.

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;

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che non sussistono entrate accertate non esigibili nell'esercizio considerato e pertanto da re-imputare all'esercizio in cui diventano esigibili.

Al contrario sussistono diversi impegni di spesa imputati inizialmente all'esercizio 2017 da re-imputare all'esercizio 2018 in quanto esigibili in tale annualità.

La re-imputazione degli impegni è stata 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 re-imputate.

Il fondo pluriennale vincolato che viene a determinarsi, da iscriverne nel bilancio di previsione 2018 è il seguente:

fondo pluriennale che finanzia le spese correnti = € 217.172,03
fondo pluriennale che finanzia le spese c/capitale = € 463.818,89

ELIMINAZIONE RESIDUI ATTIVI - MAGGIORI RESIDUI ATTIVI ACCERTATI – ELIMINAZIONE RESIDUI PASSIVI

l'esame degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa ha evidenziato alcune situazioni tali per cui occorre provvedere a :

eliminare residui attivi anni 2016 e precedenti per € 1.114,95
(incidenza negativa sul risultato di amministrazione)

accertare maggiori residui attivi anni 2016 e precedenti per € 120.509,70
(incidenza positiva sul risultato di amministrazione)

eliminare residui passivi anni 2016 e precedenti per € 71.701,54
(incidenza positiva sul risultato di amministrazione)

eliminare impegni reimputati al 2017 finanziati da FPV per € = 17.942,98
(incidenza positiva sul risultato di amministrazione)

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

A seguito delle operazioni di riaccertamento il totale dei residui da riportare all'anno 2018 sono i seguenti:

residui attivi da riportare al 2018 = € 4.849.061,19
residui passivi da riportare al 2018 = € 2.155.499,20

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto.

Prato 23/01/2018

L'Organo di Revisione
Dr. Egidio Bartalini

