

COMUNE DI PESCOSOLIDO (FR)

Revisore Unico dei Conti: Dott. CRISTIANO PANTANELLA

Al Signor Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
Al Segretario Generale
Al Responsabile del Servizio Finanziario

Verbale n. 5 del 2 maggio 2017

OGGETTO: Parere su proposta di determinazione avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016”.

Il sottoscritto Dott. Cristiano Pantanella, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 14 del 16/10/2015,

VISTA la proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 29/04/2017, trasmessa a questo revisore con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), tramite PEC il giorno 29/04/2017;

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016, siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 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;

CHE 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;

CHE, 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, qualora il bilancio di previsione non sia stato ancora approvato, il riaccertamento ordinario va comunque effettuato in costanza di esercizio provvisorio e genera una contestuale variazione di esigibilità, caratterizzata da reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n.2 (punto 5.4), dalla costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare e, tra quelli da mantenere, sono stati individuati, i residui attivi relativi a: 1) 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.); 2) CREDITI INESIGIBILI E INSUSSISTENTI (che, in sede di

rendiconto della gestione, saranno definitivamente eliminati dalla contabilità per estinzione, prescrizione e altre cause);

b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione tra i residui attivi e passivi, tra i più significativi, mantenuti nel conto del bilancio 2016, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2016 così come riportato nelle tabelle sottostanti:

VERIFICA MANTENIMENTO RESIDUI ATTIVI:

<u>Accertamento</u>				
<u>Anno</u>	<u>Numero</u>	<u>Debitore</u>	<u>Importo residuo</u>	<u>Motivazioni del mantenimento</u>
2016	1 – Cap. 170	Regione Lazio – Giunta Regionale	€10.000,00	Delibera di Giunta Regionale n. 920 del 23/12/2016
2016	2- Cap.1010	Regione Lazio – Direzione Regionale Risorse idriche e difesa del suolo	€82.818,88	Fondo Regionale per la progettazione Art. 53 L.R. 22/05/1997 n.11 - Progetto reti per teleriscaldamento e rete elettrica .

VERIFICA MANTENIMENTO RESIDUI PASSIVI:

<u>Accertamento</u>				
<u>Anno</u>	<u>Numero</u>	<u>Creditore</u>	<u>Importo residuo</u>	<u>Motivazioni del mantenimento</u>
2015	3 Cap. 208110101	Professionisti	€15.049,52	Determina Servizio LL.PP n. 145 del 20-12-2016 “ Lavori per manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade comunali Sora-Pescosolido-Vallefredda- Liquidazione fatture professionisti

2014 e 2015	4 CAp 11040501	Salus Srl	€16.333,60	Det. Del Servizio Amministrativo n.84 del 15-07-2016 – Liquidazione fatture per spesa utenti ricoverati in RSA
-------------	----------------	-----------	------------	--

- c) L'elenco dei residui attivi e passivi cancellati e mantenuti alla data del 31.12.2016, a seguito dell'operazione di accertamento ordinario è riportato nella seguente tabella:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con il riaccertamento ordinario	€105.814,96
Residui passivi cancellati definitivamente con il riaccertamento ordinario	€150.053,74
Residui passivi re imputati al solo esercizio 2017	€7.520,00
Residui attivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione dei residui	€1.461.949,88
Residui attivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione di competenza	€683.083,35
Residui passivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione dei residui	€1.857.285,42
Residui passivi conservati al 31.12.2016 provenienti dalla gestione di competenza	€318.855,12

- d) Le variazioni funzionali all'incremento del Fondo Pluriennale Vincola (FPV), necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, risultano dal seguente prospetto:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€7.520,00	
FPV di entrata di parte capitale	€0,00	
Variazione capitoli ordinari di spesa		€7520,00
Variazioni capitoli di spesa	€0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€7520,00	€7520,00

CHE, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016 rispettano la vigente normativa siccome 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 esigibilità effettuate in esercizio provvisorio 2016;

VISTI: il rendiconto della gestione 2014 (approvato con deliberazione C.C. n. 20 del 24/04/2015) ed il “riaccertamento straordinario” dei residui (approvato con deliberazione G.C. n.25 del 23/05/2015);

VISTI: il Regolamento comunale di contabilità dell’Ente;

Visti: le dichiarazioni di ciascun Responsabile dell’Ente al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo allegate alla proposta di delibera di Giunta;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi *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;

FORMULA

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, *parere favorevole* sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016*”.

Il revisore, inoltre, dato atto che il Regolamento comunale di contabilità è quello vigente fino all’esercizio 2015 e rilevato che dall’esercizio 2016 l’Ente deve dotarsi di un Regolamento di contabilità armonizzata invita a procedere, con la sollecitudine che il caso richiede, alla formazione e relativa approvazione.

Isola del Liri, 02/05/2017

IL REVISORE UNICO

