

Comune di LONA LASES**ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 02 del 22.06.2017**

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| COMUNE DI LONA LASES (Trento) | |
| 23 GIU 2017 | |
| Prot. N° | 2084 |
| Cat. | Cl. Fasc. |

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.

Ricevuto in data 20/06/2017 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»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

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

Preso atto della proposta di deliberazione giuntale (atti) di riaccertamento depositata in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

ALLEGATO A5) - MINORI RESIDUI ATTIVI 2015 E PRECEDENTI

| | | | | | | | |
|------|--------|--|---------|---|----------------|-----|-------------------|
| 2015 | 5000 | Imposta municipale propria | 1010002 | IMIS ordinaria non incassata sull'effettivo versamento dei contribuenti | Minore Entrata | INS | -1.008,34 |
| 2011 | 10000 | I.C.I. /liquidazione e accertamento anni precedenti | 1010010 | Avvisi di accertamenti emessi nel 2016 ma non pagati entro i termini di legge dai contribuenti interessati | Minore Entrata | INS | -5.537,29 |
| 2015 | 54001 | Contributo Comunità di Valle per corsi Università III età | 2050540 | Somma stanziata ma non dovuta dalla Comunità di Valle | Minore Entrata | INS | -3.000,00 |
| 2013 | 75100 | Proventi servizio acquedotto industriale | 3010750 | Minor incasso a seguito della quantificazione della somma a riparto sull'anno 2013 | Minore Entrata | INS | -1.471,65 |
| 2013 | 96000 | Proventi della gestione dei boschi | 3020960 | Minor incasso a seguito dell'effettiva aggiudicazione dei lotti di legnami anno 2013 | Minore Entrata | INS | -25.587,06 |
| 2015 | 96550 | Contributo concessione attività di cava | 3020960 | Minor incasso a seguito dell'avvenuta approvazione del canone di concessione 2014 (Det. 59/2016 | Minore Entrata | INS | -133,00 |
| 2013 | 102000 | Interessi attivi giacenza di cassa | 3051340 | Minor incasso degli interessi attivi maturati in Tesoreria | Minore Entrata | INS | -22,07 |
| 2014 | 253004 | Trasferimenti in c/capitale: A.S.U.C. Lona crolli rocciosi | 4042530 | Minor incasso a seguito del pagamento del saldo definitivo della quota a rimborso dovuta dall'A.s.u.c. di Lona | Minore Entrata | INS | -4.572,64 |
| 2006 | 271200 | Fondi da concessionari lotti cava | 4052710 | Somme non dovute dai cavaatori a seguito dei rimborsi definitivi per bonifica zona Dossi e spesa progettazione acque meteoriche | Minore Entrata | INS | -3.936,88 |
| | | | | TOTALE | | | -45.268,93 |

TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI

-45.268,93

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 2016, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

ALLEGATO A/3 – RESIDUI PASSIVI ELIMINATI ANNO 2015 E PRECEDENTI

| ESER | CAP | DESCRIZIONE | UEB | OGGETTO | PROVV. VARIAZIONE | CAUSALE | TIPO | IMPORTO |
|--|--------|--|---------|--|----------------------|--------------|------|-------------------|
| 2014 | 111306 | organi istituzionali: indennità di missione e rimborso spese Amm.ri | 1010103 | Somma stanziata ma non dovuta per i rimborsi km agli amministratori | /// | Minore Spesa | INS | -500,00 |
| 2015 | 114600 | rimborsi ICI/ IMUP anni | 1010406 | Economia sull'impegno assunto per i rimborsi ICI IMUP anni arretrati | DET. FIN. 23/2016 | Minore Spesa | INS | -3.796,00 |
| 2014 2016 | 115303 | patrimonio: spese fatturazione legname | 1010503 | Economia sull'impegno assunto per la fatturazione dei lotti di legname | DEL. COMM 6/2015 | Minore Spesa | INS | -9.606,68 |
| 2016 | 115580 | patrimonio: quota Consorzio Servizio Vigilanza Boschiva | 1010505 | Economia sulla quota effettivamente versata al Comune | DET. FIN. 29/2016 | Minore Spesa | INS | -9,65 |
| 2013 2014 | 118103 | altri servizi: FOREG | 1010801 | Economia sulla quota B progetti non impegnata dalla Giunta comunale | DEL. GIU 31/2016 | Minore Spesa | INS | -2.179,20 |
| 2014 | 143500 | istruzione media: trasferimento gestione Scuola media in convenzione | 1040305 | Economia a seguito dell'avvenuto versamento della quota a riparto effettiva spettante al Comune di Segonzano | DET. FIN. 58/2016 | Minore Spesa | INS | -2.329,87 |
| 2015 | 152301 | teatri attività culturali e di sostegno: spesa Università della 3^ età | 1050203 | Economia a seguito dell'avvenuto versamento della quota a rimborso | DET. FIN. 57/2016 | Minore Spesa | INS | -124,39 |
| 2015 | 194500 | servizio idrico intercomunale: quota ordinaria C.A.B.V.C. comunità di Valle | 1090405 | Economia a seguito del versamento della quota a riparto spettante alla Comunità di Valle | DET. FIN. 62/2016 | Minore Spesa | INS | -57,44 |
| 2014 2015 | 2E+006 | asilo nido e servizi infanzia: trasferimento per spese convezione asilo nido | 1090101 | Economia a seguito del versamento della quota a riparto effettiva spettante al Comune di Albiano | DET. FIN. 61/2016 | Minore Spesa | INS | -2.162,20 |
| 2013 2014 2015 | 2E+006 | strutture e ricoveri per anziani: trasferimento ordinario quota RSA di Lisignago | 1090103 | Economia – somme non dovute alla Casa di Riposo | /// | Minore Spesa | INE | -2.250,00 |
| TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI SPESE ORDINARIE: | | | | | | | | -23.015,43 |

| | | | | | | | | |
|----------------------|--------|---|---------|---|--------------------|--------------|-----|------------|
| 2015 | 281189 | manutenzione straordinaria viabilità e segnaletica stradale | 2080101 | Economia sulle manutenzione straordinarie strade | DET. FIN 112/2015 | Minore Spesa | INS | -613,67 |
| 2011 | 291115 | spese diverse lotti cava Pianacci e Montegorsia | 2090101 | Economia sulla progettazione lotti cava Montegorsia | DEL. GIU . 56/2011 | Minore Spesa | INS | -1.016,71 |
| 2015 | 293700 | contributo straordinario ai VVFF | 2090307 | Economia sul contributo straordinario liquidato in base all'effettiva spesa sostenuta e documentata | DET. FIN 53/2016 | Minore Spesa | INS | -2.012,25 |
| 2015 | 294700 | servizio idrico intercomunale: quota straordinaria C.A.B.V.C. comunità di Valle | 2090407 | Economia sul versamento della quota a riparto spettante alla Comunità di Valle | DET. FIN. 62/2016 | Minore Spesa | INS | -436,14 |
| 2012 2013 2014 | 2E+006 | compartecipazione spese straordinarie RSA Lisignago | 2010050 | Economia – somme non dovute alla Casa di Riposo | /// | Minore Spesa | INE | -11.929,61 |

TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI SPESE C./CAPITALE: **-16.008,38**

INE inesigibile

INS insussistente

PRE prescritto

TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI **-39.023,81**

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;

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

ALLEGATO A) – ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PASSIVI REIMPUTATI

| RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI | | | | | | | |
|---|---|------------|--|-----------------------|----------------|-------------|-------------------|
| CAP | DESCRIZIONE | UEB | OGGETTO | PROVV. VARIAZ. | CAUSALE | TIPO | IMPORTO |
| 111317 | organi istituzionali: incarichi legali e notari | 1010103 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 7.050,00 |
| 112108 | segreteria: indennità di risultato spettante al Segretario | 1010201 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 4.830,00 |
| 112111 | segreteria: altre indennità | 1010201 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 1.250,00 |
| 117108 | anagrafe: altre indennità | 1010701 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 1.250,00 |
| 118103 | altri servizi: FOREG | 1010801 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 3.092,25 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI PER ESIGIBILITA' | | | | | | | 17.472,25 |
| 235000 | comunità di Valle: trasferimento fondo strategico territoriale | 2030501 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 35.000,00 |
| 293124 | realizzazione nuova Caserma dei VV.FF. | 2090301 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta in parte da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 188.400,15 |
| 293130 | Lavori somma urgenza loc. Montegorsia | 2090301 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 31.286,90 |
| 294121 | sistemazione ramale acquedotto comunale loc. Traversagna c.c. Lases | 2090401 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 69.671,23 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI PER ESIGIBILITA' | | | | | | | 324.358,28 |
| TOTALE FPV 2017 SPESE CORRENTI | | | | | | | 17.472,25 |
| TOTALE FPV 2017 SPESE CONTO CAPITALE | | | | | | | 324.358,28 |

La reimputazione 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 reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

ALLEGATO A) -ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PASSIVI REIMPUTATI

| RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI | | | | | | | |
|--|---|---------|--|----------------|----------------|------|------------|
| CAP | DESCRIZIONE | UEB | OGGETTO | PROVV. VARIAZ. | CAUSALE | TIPO | IMPORTO |
| 196009 | trasferimento conto capitale : lavori realizzazione nuova Caserma VVFF Lona-Lases | 4031960 | Somma reimputata a Bilancio 2017 | /// | Riaccertamento | RIA | 136.368,78 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI PER ESIGIBILITA' | | | | | | | 136.368,78 |
| RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI | | | | | | | |
| CAP | DESCRIZIONE | UEB | OGGETTO | PROVV. VARIAZ. | CAUSALE | TIPO | IMPORTO |
| 293124 | realizzazione nuova Caserma dei VV.FF. | 2090301 | Somma reimputata a Bilancio 2017 coperta in parte da FPV | /// | Riaccertamento | RIA | 136.368,78 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI PER ESIGIBILITA' | | | | | | | 136.368,78 |

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 341.830,53 è pertanto la seguente:

spese correnti euro 17.472,25 spese conto capitale euro 324.358,28

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

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 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

- spese legali , Indennità mansioni rilevanti, quota FOREG, indennità di risultato al segretario (vedi tabella punto 2)

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

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

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;

Non sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

(Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.)

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| titolo | 2011 e precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 1 | | | 1.447,58 | 22.153,62 | 12.642,67 | 69.636,29 |
| 2 | | | | | 21.393,28 | 85.982,15 |
| 3 | 12.469,72 | 18.026,96 | 42.692,30 | 28.982,91 | 36.963,52 | 6,52 |
| 4 | 6.814,99 | 34.095,66 | | 13.601,54 | 2.474,16 | 6,67 |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | 1.455,57 |
| TOTALE | 19.284,71 | 52.122,62 | 44.139,88 | 64.738,07 | 73.473,63 | 453.365,93 |

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| titolo | 2011 e precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--------|-------------------|----------|----------|-----------|-----------|------------|
| 1 | | | | 39.486,62 | 5.566,70 | 149.925,74 |
| 2 | 1.935,18 | 3.120,83 | | 616,89 | 4.700,90 | 123.844,06 |
| 3 | | | | | | |
| 4 | 516,46 | 1.621,75 | 1.198,34 | 250,00 | 508,23 | 28.320,94 |
| TOTALE | 2.451,64 | 4.742,58 | 1.198,34 | 40.353,51 | 10.775,83 | 302.090,74 |

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

LONA LASES 22 giugno 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Sighel dott. Giuliano

