

COMUNE DI LONA LASES  
(Trento)

# Comune di LONA LASES

## ORGANO DI REVISIONE

23 GIU 2017

Prot. N° ..... 2084 .....  
Cat. .... 4 .. Cl. .... 6 .. Fasc. ....

### Verbale n. 02 del 22.06.2017

**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 reimputazioni 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 cavatori a seguito dei rimborси definitivi per bonifica zona Dossi e spesa progettazione acque meteoriche	Minore Entrata	INS	-3.936,88
				<b>TOTALE</b>			<b>-45.268,93</b>

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	PROV. VARIAZIONE	CAUSALE	TIPO	IMPORTO
2014	111306	organi istituzionali: indennità di missione e rimborso spese Amm.rì	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:								<b>-23.015,43</b>

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 Montegorsa	2090101	Economia sulla progettazione lotti cava Montegorsa	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 notarili	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'							<b>17.472,25</b>

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. Montegorsa	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	///	Riacertamento	RIA	136.368,78
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI PER ESIGIBILITÀ'							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	///	Riacertamento	RIA	136.368,78
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI PER ESIGIBILITÀ'							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 perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguardo 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

