

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

CONTO DI BILANCIO 2017 - OPERAZIONI DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA - APPROVAZIONE SCHEMA RENDICONTO

Il giorno 24 del mese di marzo dell'anno duemiladiciotto, il revisore unico del Comune di Gruaro, visiona la trasmissione della proposta di delibera di Giunta Comunale al fine di acquisire il parere dello scrivente, così come previsto ai sensi art. 239 del T.U.E.L. sull'oggetto:

“CONTO DI BILANCIO 2017 - OPERAZIONI DI VERIFICA CONTABILE PER LA FORMAZIONE DEL CONTO DI BILANCIO. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA - APPROVAZIONE SCHEMA RENDICONTO”

VISTO

Che l'art. 228, comma 3 del D.L.vo n. 267 del 18.8.2000 il quale dispone che l'Amministrazione, prima dell'inserimento del conto del bilancio dei residui attivi e passivi provveda al loro riaccertamento al fine di verificare la permanenza delle ragioni del loro mantenimento e conservazione;

RICHIAMATO

- l'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 il quale stabilisce:

“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. 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 re-imputate 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 re-imputazione 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”;

VERIFICATO

- altresì quanto indicato al punto 9.1 dell'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, c.d. principio applicato della contabilità finanziaria, in merito alla gestione dei residui che testualmente recita:

“Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, sentito l'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto

Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

di previsione approvato, come previsto dal citato articolo 3, comma 4, del presente decreto. La delibera di Giunta è trasmessa al tesoriere."

RILEVATO

- che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2017 il Responsabile del settore finanziario ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al d.lgs. 118/2011, così di fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2017 e degli esercizi precedenti;
- che il riaccertamento dei residui attivi e passivi, con le opportune motivazioni fornite dai competenti responsabili di area assegnatari delle risorse originarie con il PRO e titolari della gestione;
- che la reimputazione delle spese già finanziate tramite il fondo pluriennale vincolato;

DATO ATTO

- che, con la presente deliberazione, vengono recepite:
 - o n. 349/REG.GEN - 111/RAG/30.12.2017 "Variazione di bilancio 2017/2019 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (fpv) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del d.lgs. N. 267/2000 e s.m.i. - punto 5.2 spese di personale e spese legali";
 - o n. 350/REG.GEN - 112/RAG/30.12.2017 " variazione di bilancio 2017/2019 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (fpv) e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del d.lgs. N. 267/2000 e s.m.i. - spese in conto capitale";
- che nella gestione dell'esercizio finanziario 2017 sono state riprese esattamente le risultanze finanziarie del rendiconto 2016;
- che sono state regolarmente eseguite le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi sulla cui scorta è stato redatto "l'elenco dei residui attivi e passivi" da riportare;
- che per quanto riguarda la gestione dei residui attivi sono stati stralciati crediti per un totale di Euro 284,00, di cui Euro 0,00 per inesigibilità, Euro 0,00 per insussistenza ed €. 284,00 per altre cause, come da allegato n. 3 "Variazioni Entrata" per le motivazioni indicate dai singoli responsabili nell'allegato n. 4 "Variazioni analitiche di entrata";
- che per quanto riguarda la gestione dei residui passivi sono state riscontrate economie ed insussistenze per Euro 25.752,44, di cui Euro 21.815,67 per rideterminazione, Euro 3.917,04 per insussistenze e Euro 19,73 per altre cause, come da allegato n. 5 "Variazioni Uscita" per le motivazioni indicate dai singoli responsabili nell'allegato n. 6 "Variazioni analitiche di uscita";
- che il Comune ha debitamente contabilizzato gli incassi effettuati dai concessionari della riscossione e riversati all'Ente sulla base degli elenchi dai medesimi trasmessi;
- che il Conto del Tesoriere, presentato nei termini di legge e relativo all'esercizio 2017, evidenzia le seguenti risultanze:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1/1/2017 | 578.325,67 |
| Riscossioni | 2.574.869,06 |
| Pagamenti | 2.474.911,04 |
| Differenza | 99.958,02 |
| Pagamenti per azioni esecutive | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31/12/2017 | 678.283,69 |

VISTO

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e s.m.i.;
- il Dlgs. 23 giugno 2011 n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi e s.m.i.;

COMUNE DI GRUARO (VE)

Parere del Revisore Unico del Conto

PRESO ATTO

- del parere favorevole sulla proposta di deliberazione espressi dal Responsabile del Servizio finanziario per quanto concerne la regolarità tecnica e contabile, a norma dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sull'approvazione dello schema di rendiconto 2017 del Comune di Gruaro, come evidenziato nell'allegata proposta di delibera e dei suoi allegati.

Gruaro 24 marzo 2018

Il Revisore Unico

Dott. Alessio Freato

