

Comune di Malalbergo  
Revisore unico  
Verbale n. 2 del 16/02/2018

**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 14/02/2018 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»;*
- c) l'articolo 228, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che *«Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni»;*
- d) 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».*

Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Visti i seguenti elenchi:

| AII. | ELENCO                                                                             | IMPORTO |              |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|
| A    | Residui attivi cancellati definitivamente                                          | €       | 13.433,57    |
| B    | Residui passivi cancellati definitivamente                                         | €       | 98.097,47    |
| C    | Residui attivi reimputati                                                          | €       | 46.489,35    |
|      | Residui passivi reimputati                                                         | €       | 46.489,35    |
| D.1  | Residui attivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione dei residui    | €       | 1.488.863,51 |
| D.2  | Residui attivi conservati al 31 dicembre rovenienti dalla gestione di competenza   | €       | 1.279.383,75 |
| E.1  | Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione dei residui   | €       | 180.894,85   |
| E.2  | Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione di competenza | €       | 1.374.429,09 |
| F    | Maggiori residui attivi riaccertati                                                | €       | 16.849,77    |

Vista la variazione di bilancio funzionale alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reinputati (all. G della delibera di Giunta)

Acquisiti agli atti i Pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile art 40 dlgs 267/00;

Visti il d.lgs n. 267/2000;

Visto il d.lgs n. 118/2011;

Visto lo statuto comunale;

Visto il vigente regolamento comunale;

#### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

1) ad approvare i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31/12/17 risultanti dalle operazioni di riaccertamento

| AII. | ELENCO                                                                           | IMPORTO |              |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|
| A    | Residui attivi cancellati definitivamente                                        | €       | 13.433,57    |
| B    | Residui passivi cancellati definitivamente                                       | €       | 98.097,47    |
| C    | Residui attivi reimputati                                                        | €       | 46.489,35    |
|      | Residui passivi reimputati                                                       | €       | 46.489,35    |
| D.1  | Residui attivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione dei residui  | €       | 1.488.863,51 |
| D.2  | Residui attivi conservati al 31 dicembre rovenienti dalla gestione di competenza | €       | 1.279.383,75 |
| E.1  | Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione dei residui | €       | 180.894,85   |

|     |                                                                                    |   |              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|
| E.2 | Residui passivi conservati al 31 dicembre provenienti dalla gestione di competenza | € | 1.374.429,09 |
| F   | Maggiori residui attivi riaccertati                                                | € | 16.849,77    |

2) ad apportare al bilancio 2017 e al bilancio di previsione 2018 le variazioni funzionali alla costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati, come dal seguente prospetto

| COMPETENZA                                       | importo             | importo             |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente   |                     | € 108.053,28        |
| Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale   |                     | € 201.584,90        |
| Variazioni capitoli ordinari di entrata capitale | € 46.489,35         |                     |
| FPV di spesa parte corrente                      | € 108.053,28        |                     |
| FPV di spesa parte capitale                      | € 155.095,55        |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                         | <b>€ 309.638,18</b> | <b>€ 309.638,18</b> |

3) ad apportare al bilancio di previsione 2017 le variazioni di cassa come dal seguente prospetto

| CASSA                                                               | Variazioni negative | Variazioni positive |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Variazioni capitoli ordinari di spesa                               | € 20.835,02         | € 83.134,32         |
| Variazioni capitoli ordinari di entrata                             | € 108,50            |                     |
| <b>TOTALE POSITIVO (è garantito un risultato positivo di cassa)</b> | <b>€ 20.943,52</b>  | <b>€ 83.134,32</b>  |

4) di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2017 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 772.706,53 di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 108.053,28

FPV di spesa parte capitale € 664.653,25

così composto:

| DESCRIZIONE                                                             | Gestione | Corrente     | Capitale     | Totale       |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|
| FPV di spesa costituito in corso di esercizio                           | CO       | €.           | € 509.557,70 | € 509.557,70 |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui | CO       | € 108.053,28 | € 155.095,55 | € 263.149,23 |
|                                                                         |          |              |              |              |

|                                          |    |               |               |               |
|------------------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|
| <b>TOTALE FPV DI SPESA</b>               |    | €. 108.053,28 | €. 664.653,25 | €. 772.706,53 |
| <i>di cui FPV gestione di competenza</i> | CO | €. 106.113,28 | €. 582.569,43 | €. 688.682,71 |
| <i>di cui FPV gestione dei residui</i>   | RE | €. 1.940,00   | €. 82.083,82  | €. 84.023,82  |

5) di riaccertare e reimpegnare, a valere sull'esercizio 2018, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre;

Malalbergo, 16 febbraio 2018

IL REVISORE UNICO

Maria Luisa Carli