

COMUNE DI LUMEZZANE

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 5/2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta Comunale avente ad oggetto: “Riaccertamento ordinario dei residui 2017 ai sensi dell’art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al Bilancio di previsione 2017 e al Bilancio Finanziario 2018-2020”

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui 2017 ai sensi dell’art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al Bilancio di previsione 2017 e al Bilancio Finanziario 2018-2020.” ai fini della formazione del Rendiconto 2017”;
- richiamato il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, in forza del quale è richiesto il dell’organo di revisione sulla delibera di Giunta in esame;
- considerato che nell’ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto dell’esercizio 2017 i Responsabili dei Servizi hanno provveduto:
 - per i residui attivi, a verificare:
 - la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
 - l'esigibilità del credito;
 - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
 - per i residui passivi, a verificare:
 - l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
 - l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
 - l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2017;

verificando

- i residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- i residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- gli accertamenti ed impegni, di competenza dell’esercizio 2017, da reimputare agli esercizi successivi secondo l’esigibilità degli stessi, nei casi previsti dalla normativa;
- che da tale verifica è emersa anche l’esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2017, elencate negli allegati A e B;

- che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2017 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2017 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2017
- che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti dell'esercizio finanziario 2018 del Bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2017 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato di entrata;
- considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;
- considerato inoltre che vengono rispettati i vincoli di finanza pubblica come risulta dal prospetto dimostrativo del pareggio di bilancio per il triennio 2018/2020 predisposto dal Servizio Finanziario.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a Euro 4.600.209,63
- residui passivi pari a Euro 2.984.055,84

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
5.276,29	271.379,13	363.751,09	596.897,23	415.888,32	2.947.017,57	4.600.209,63

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
32.597,67	7.526,82	1.903,82	184.531,85	98.605,69	2.658.914,41	2.984.080,26

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI
AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017.

Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Residui Attivi 2017	Riaccertamento 2017
19.649.385,92	16.692.658,79	2.947.017,57	19.639.676,36

Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Residui Passivi 2017	Riaccertamento 2017
21.478.902,03	15.329.016,33	2.658.914,41	17.987.930,74

Si rileva la necessità di

- monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo stralcio ove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;

tutto ciò premesso

Il collegio dei revisori dei conti

esprime parere favorevole sulla proposta di delibera in esame avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui 2017 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del D.lgs. 267/2000 e contestuali variazioni al Bilancio di previsione 2017 e al Bilancio Finanziario 2018-2020".

Lumezzane, 08/03/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rag. Libero Casarini

Rag. Antonella Colpani

Rag. Valentino Gelmi