

# Comune di VIVERONE

Provincia di Biella

Verbale n. 3 del 09/04/2018 Comune di Viverone

Oggetto:

**Parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017  
ex art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011**

L'anno 2018 il giorno nove del mese di aprile

L'ORGANO DI REVISIONE

in persona del Dottor **ANDREA FRANCIOSI**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017 ed i documenti propedeutici alla deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017, con i prospetti allegati;

**Esaminata** la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto con particolare riferimento alle singole tabelle di dettaglio

**Esaminata** la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2016 con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2016 ed al bilancio di previsione 2017 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

**Richiamati:**

- a) l'art. 228, comma 3 del D.lgs. 267/2000;
- b) l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;
- c) il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, e s.m. e i.;

**Vista** la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio

Considerato che viene ridefinito nelle sue risultanze finali anche il Fondo Pluriennale Vincolato finale al 31/12/2017, destinato al finanziamento delle spese finanziate negli anni precedenti e reimputate, per esigibilità nell'esercizio 2018 e successivi.

Considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con D.lgs. 267/2000.

Richiamata altresì la deliberazione di CC n. 61 del 12.12.2016 di approvazione del bilancio di previsione esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017, 2018, 2019

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati.

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione.

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo ai crediti inesigibili;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Vista la bozza di Delibera della Giunta Comunale

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario

### **ANALISI DEI RESIDUI**

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

- residui attivi pari a € 932.328,47
- residui passivi pari a € 516.539,53

### **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
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	8.244,48	25.700,81	114.315,80	148.261,09
Titolo 3	28.674,20	0,00	0,00	0,00	42.472,00	91.397,38	162.543,58
Titolo 4	340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.089,92	406.089,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	78.709,79	0,00	78.709,79
Titolo 6	72.502,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.502,26
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.221,83	64.221,83
<b>TOTALE</b>	<b>441.176,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.244,48</b>	<b>146.882,60</b>	<b>336.024,93</b>	<b>932.328,47</b>

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
Titolo 1	2.000,00	0,00	0,00	1.500,00	6.287,02	283.863,16	293.650,18
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.355,91	108.355,91
Titolo 7	11.107,77	0,00	0,00	70,00	2.821,22	100.534,45	114.533,44
<b>TOTALE</b>	<b>13.107,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.570,00</b>	<b>9.108,24</b>	<b>492.753,52</b>	<b>516.539,53</b>

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni eliminati o reimputati:

	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	12.811,96	-
Titolo 2	-	
Titolo 3	1.842,01	
Titolo 4	4.846,70	
Titolo 5	701,62	
Titolo 6	-	
Titolo 7	13.917,19	
<b>TOTALE</b>	<b>34.119,48</b>	<b>-</b>

	Impegni eliminati	Impegni reimputati
Titolo 1	21.609,18	2.196,00
Titolo 2	-	116.688,55
Titolo 3	-	
Titolo 4	-	
Titolo 5	-	
<b>TOTALE</b>	<b>21.609,18</b>	<b>118.884,55</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	129.250,61	82.493,36	-12.811,96	33.945,29
Titolo 3	116.788,92	43.800,71	-1.842,01	71.146,20
Titolo 4	382.741,27	37.894,57	-4.846,70	340.000,00
Titolo 5	82.500,00	3.088,59	-701,62	78.709,79
Titolo 6	98.919,45	12.500,00	-13.917,19	72.502,26
Titolo 9	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>815.200,25</b>	<b>184.777,23</b>	<b>-34.119,48</b>	<b>596.303,54</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	248.519,40	217.123,20	-21.609,18	9.787,02
Titolo 2	43.639,50	43.639,50	0,00	0,00
Titolo 3	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00
Titolo 4	15.365,88	15.365,88	0,00	0,00
Titolo 7	39.121,90	25.122,91	0,00	13.998,99
<b>TOTALE</b>	<b>359.146,68</b>	<b>313.751,49</b>	<b>-21.609,18</b>	<b>23.786,01</b>

### ESPRIME

parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione inerente il Riaccertamento Ordinario dei Residui 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.

**IL REVISORE**  
