

Comune di FELETTO

L'ORGANO DI REVISIONE

| | |
|-------------|-------------|
| Arrivato il | 27 MAG 2015 |
| N. Prot. | 2699 |
| Cat. | 5 |
| Cl. | |
| Fasc. | |

VERBALE N. 4 DEL 27/05/2015

OGGETTO: PARERE SULLA DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 7 D.LGS 118/2011.

Ricevuto la proposta di deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015, con allegati i prospetti di cui agli allegati n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione del:

- Fondo pluriennale vincolato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui
- Risultato di amministrazione al 1/1/2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui;

Considerato che l'articolo 3 comma 5, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014 stabilisce che: «al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 1, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 1, escluse quelle che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014, con delibera di Giunta, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, provvedono, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2014, al riaccertamento straordinario dei residui, consistente:

- a) nella cancellazione dei propri residui attivi e passivi, cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015. Non sono cancellati i residui delle regioni derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo secondo, quelli relativi alla politica regionale unitaria – cooperazione territoriale, e i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto sono indicati gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. Per ciascun residuo passivo eliminato in quanto non correlato ad obbligazioni giuridicamente perfezionato, è indicata la natura della fonte di copertura;
- b) nella conseguente determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata del bilancio dell'esercizio 2015, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati ai sensi della lettera a), se positiva, e nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento dei residui di cui alla lettera a);
- c) nella variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio, del bilancio pluriennale 2015-2017 autorizzatorio e del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 predisposto con funzione conoscitiva, in considerazione della cancellazione dei residui di cui alla lettera a). In particolare gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015, 2016 e 2017 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- d) nella reimputazione delle entrate e delle spese cancellate in attuazione della lettera a), a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. La copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato, salvi i casi di disavanzo tecnico di cui al comma 13;
- e) nell'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, rideterminato in attuazione di quanto previsto dalla lettera b), al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'importo del fondo è determinato secondo i criteri indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2. Tale vincolo di destinazione opera anche se il risultato di amministrazione non è capiente o è negativo (disavanzo di amministrazione).

Considerato altresì che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario.

Tenuto conto delle indicazioni contenute della Deliberazione della Sezione Autonomie n. 4 del 24/02/2015 “Linee di indirizzo per il passaggio alla nuova contabilità delle regioni e degli enti

locali (d.lgs.118/2011, integrato e corretto del d.lgs. 125/2014)” con particolare riferimento al punto 6, nonché delle indicazioni fornite da ARCONET con i documenti pubblicati nella sezione “Il riaccertamento straordinario dei residui”.

Visto l'elenco delle operazioni contabili predisposte per il riaccertamento straordinario.

L'organo di revisione procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di deliberazione.

1 - RIDETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal rendiconto 2014 che verrà approvato oggi dal Consiglio Comunale come da relazione presentata dall'organo di revisione del 28/04/2015 emerge un risultato di amministrazione così composto:

| | | |
|---|---|-------------------|
| Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2014 | | 605.956,89 |
| Suddivisione del risultato di amministrazione | Fondi vincolati | 61.000,00 |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 89.443,26 |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 455.513,63 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 605.956,89 |

Tale risultato di amministrazione viene così modificato a seguito della cancellazione di residui attivi e passivi a cui non corrisponde un'obbligazione giuridicamente perfezionata:

| | | |
|---|--|-------------------|
| Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2014 | | 605.956,89 |
| Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate Fondi vincolati | | 134.116,25 |
| Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate Fondi vincolati | | 102.327,94 |
| NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | 574.168,58 |

L'organo di revisione prende atto dei residui attivi e passivi cancellati.

Il risultato di amministrazione così rideterminato deve essere verificato in base agli obblighi di accantonamento e vincoli imposti dal nuovo ordinamento contabile.

1.1 Calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità

L'organo di revisione prende atto che ai fini del calcolo non sono stati considerati:

- i residui attivi da pubblica amministrazione
- i residui attivi coperti da garanzia assicurativa o analoghe forme di garanzia

- i residui attivi accertati in base alle disposizioni di cui al punto 3.7.5. del Principio Contabile 4/2

- residui attivi riscossi interamente al momento del riaccertamento straordinario.

L'organo di revisione prende atto che la formula utilizzata è stata per tutti i capitoli quella della media semplice e la percentuale così determinata è stata applicata allo specifico residuo per definire la consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

L'importo accantonato per fondo crediti dubbia esigibilità ammonta pertanto ad Euro 217.809,02.

2 - DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

L'organo di revisione prende atto che per la determinazione del fondo pluriennale vincolato:

A) i residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano a Euro 1.268,00;

B) i residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano a Euro 4.161,20;

C) non vi sono residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato.

L'organo di revisione prende atto della sussistenza delle motivazioni per la costituzione del FPV.

| | |
|---|-----------------|
| Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (-) | 1.268,00 |
| Residui passivi attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili (+) | 4.161,20 |
| Residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del fondo pluriennale vincolato (+) | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 2.893,20 |

Il FPV 2014 determinato in sede di riaccertamento straordinario costituisce un'entrata nel bilancio di previsione 2015/2017, il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

| RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | PARTE CORRENTE | CONTO CAPITALE |
|---|----------------|----------------|
| Entrate accertate reimputate al 2015 | 1.268,00 | - |
| Entrate accertate reimputate al 2016 | - | - |
| Entrate accertate reimputate al 2017 | - | - |
| Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi | - | - |

