COMUNE DI NOGAROLE ROCCA

PROVINCIA DI VERONA

- * -

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 1/2016

PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E CONSEGUENTI VARIAZIONI AI BILANCI 2015 E PROVVISORIO 2016.

L'anno 2016 il giorno 6 del mese di aprile, il sottoscritto LORENZO MONESI, revisore unico del Comune di Nogarole Rocca, ricevuto in data 5 aprile u.s. la documentazione relativa alla richiesta di parere da parte degli uffici del Comune in ordine alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di "**riaccertamento ordinario dei residui e conseguenti variazioni ai bilanci 2015 e provvisorio 2016**"

visti

- il t. u. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il dlgs n. 118/2011 e successive integrazioni apportate con dlgs. 126/2014, decreti che introducono nuovi principi contabili per gli Enti Locali;
- i principi contabili concernenti la contabilità finanziaria in materia di riaccertamento ordinario dei residui;
- I prospetti allegati alla proposta di deliberazione n. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 e 10 relativi alle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, alle variazioni da apportare al Fondo Pluriennale Vincolato, nonché al bilancio di previsione 2015 e al provvisorio 2016;

Atteso:

- che i responsabili dei vari servizi, di concerto con il responsabile del servizio finanziario, hanno opportunamente 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; o 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 2015;

⇒ a definire gli esiti delle suddette verifiche per la conseguente determinazione:

- dei residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- dei residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- degli accertamenti ed impegni, imputati alla competenza 2015, da rinviare ad esercizi successivi;

Constatato:

- che a seguito delle operazioni contabili proposte si procede alle seguenti variazioni contabili a valere sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2015:

a) eliminazione totale o parziale dei residui attivi, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "1", perché riconosciuti insussistenti per le motivazioni indicate nel prospetto stesso, per il complessivo importo di € 4.797,04;

b) riaccertamento dei residui attivi, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "2", poiché l'importo riscosso è risultato superiore rispetto a quello conservato all'inizio dell'esercizio finanziario in esame per l'ammontare complessivo di € 10.742,17;

c) eliminazione totale o parziale dei residui passivi, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "3", perché riconosciuti insussistenti per le motivazioni indicate nel prospetto stesso, per il complessivo importo di € 434,49.

- che vengono riaccertati residui attivi da conservare al 31 dicembre 2015 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di entrata, dall'allegato prospetto *"4"*, ammontanti complessivamente a € 743.604,69, di cui:

⇒ € 665.379,14 derivanti dalla gestione di competenza

⇒ € 78.225,55 derivanti dalla gestione dei residui;

- che vengono riaccertati residui passivi da conservare al 31 dicembre 2015 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di spesa, dall'allegato prospetto *"5"*, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ammontanti complessivamente a € 553.530,27, di cui:

⇒ € 511.557,14 derivanti dalla gestione di competenza

⇒ € 41.973,13 derivanti dalla gestione dei residui.

- che vengono re-imputati gli impegni di spesa di pertinenza dell'esercizio finanziario 2015, elencati nell'allegato prospetto *"6"*, nei successivi esercizi finanziari ivi indicati provvedendo, contestualmente, alla registrazione di tali impegni senza necessità di ulteriori provvedimenti amministrativi.

- che vengono determinati in via definitiva, in conseguenza delle re-imputazioni effettuate nel corso dell'esercizio finanziario 2015 e di quelle di cui al punto 6) parte dispositiva del provvedimento, il fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2015 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2016, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale;

Che si modificano, per effetto delle re-imputazioni di cui ai precedenti punti gli stanziamenti del bilancio 2015-2017 e del bilancio provvisorio per l'esercizio 2016 per accogliere:

a) la rideterminazione del fondo pluriennale vincolato per ciascuna voce di spesa dell'esercizio 2015 e successivi;

b) la rideterminazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata (suddiviso per parte corrente e per parte capitale), nell'esercizio 2016;

come risultante, rispettivamente dagli allegati elaborati che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

⇒ prospetto "7", relativo alle variazioni da apportare al bilancio 2015;

⇒ prospetto "8", relativo alle variazioni da apportare al bilancio provvisorio 2016.

- Che si approvano, in conformità al punto 11.8 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", l'allegato prospetto "9", predisposto in rispondenza allo schema di cui all'allegato 8/3 del decreto legislativo n. 118/2011, contenente le variazioni al bilancio provvisorio 2016 da trasmettere al tesoriere comunale unitamente agli elenchi definitivi dei residui attivi e passivi riaccertati, come risultanti rispettivamente dai citati prospetti "4" e "5", per le annotazioni di rito ai sensi dell'articolo 216 del decreto legislativo n. 267/2000.

- che si approvano, nell'ambito della verifica dei debiti iscritti a bilancio, l'elenco delle economie di spesa al 31 dicembre 2015 rilevate su impegni di spesa, che risultavano iscritti a competenza 2015 a seguito della citata attività di riaccertamento straordinario dei residui, quindi finanziati dal fondo pluriennale vincolato, per un totale di € 4.435,38 come risultante dall'allegato *prospetto "10"*, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Ciò premesso e considerato, il sottoscritto Revisore del Conto del Comune di Nogarole Rocca esprime in proposito

parere favorevole

alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di "**riaccertamento ordinario dei residui e conseguenti variazioni ai bilanci 2015 e provvisorio 2016**" e degli allegati prospetti contabili.

Il Revisore del conto

Allegato: n. 1 copia proposta di delibera e prospetti contabili 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, e 10.