

VERBALE n. 04/2019

Il giorno 23 del mese di Marzo 2019, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con deliberazione consiliare n. 96 del 20/11/2018 nelle persone di:

Turicchi PietroPresidente
Giusti MarcoRevisore
Niccolai AndreaRevisore

per esprimere il parere di competenza sulla proposta di deliberazione della Giunta n. 50-2019 avente per oggetto:

“ART. 228 D.LGS. 267-2000 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - VARIAZIONI DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018, E BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, ANNO 2019”.

VISTA la proposta deliberativa di G.C. n. 50 del 05/03/2019 di cui all'oggetto, trasmessa a questo Collegio, telematicamente, con richiesta di parere ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), punto 2), del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

VISTI i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018 e per la variazione di bilancio 2019/2021, siccome allegati alla predetta proposta deliberativa;

VISTI, in ordine al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed alla conseguente variazione di bilancio:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL): artt. 175, 227, comma 5, lettera c), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: articolo 3, comma 4;
- l'Allegato 4/2 (principio contabile n.2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

DATO ATTO che,

- in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta comunale corredata dal parere dei Revisori dei conti;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è una operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del “PRINCIPIO DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA” in vigore dal 1° gennaio 2015;
- alla luce di tale principio, potranno essere conservate esclusivamente quelle posizioni effettivamente misuratrici di crediti e debiti dell'Ente, mentre dovranno essere eliminate (ovvero cancellate e/o reimputate) tutte quelle posizioni prive del carattere di esigibilità/scadenza alla data del 31 dicembre 2018;

ATTESO che il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione al bilancio di previsione, al fine di inserire nello stesso le reimputazioni di entrate e di spese ad esercizi futuri e, nei casi previsti dal principio contabile n. 2 (punto 5.4), di procedere alla movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

TENUTO CONTO delle risultanze della gestione finanziaria dell'esercizio 2018, in conto competenza e in conto residui, come riassunte nei prospetti predisposti dal Servizio

finanziario, che indicano, per ciascun capitolo di entrata e di spesa del PEG, le riscossioni ed i pagamenti effettuati e gli stanziamenti residuali alla chiusura dell'esercizio;

PRESO ATTO che:

- i residui per i quali non sussiste obbligazione giuridica perfezionata devono essere stralciati e confluiscono nel risultato di amministrazione, conservando gli eventuali vincoli di destinazione;
- i residui registrati a fronte di un'obbligazione giuridica perfezionata ma non divenuta esigibile entro il 31 dicembre 2018 sono reimputati all'esercizio nel quale diventeranno esigibili;

CONSIDERATO che il Settore economico finanziario ha trasmesso con largo anticipo ai competenti uffici un prospetto analitico dei residui attivi e passivi in essere per le opportune verifiche che devono:

- per i residui attivi:
 - 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:
 - 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 2018;
- a comunicare al responsabile finanziario gli esiti delle suddette verifiche, attestandone le risultanze ed indicando:
 - 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, imputati alla competenza 2018, da rinviare ad esercizi successivi;

ESAMINATI i prospetti contabili allegati ai provvedimenti sopra citati, integrati e/o rettificati ove necessario dal responsabile finanziario ai fini della corretta applicazione dei principi contabili, e conservati agli atti del rendiconto di gestione, sulla base dei quali sono stati approvati i prospetti riepilogativi allegati alla presente deliberazione;

RILEVATO che:

- con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione di Giunta in oggetto sono stati individuati:

- gli ACCERTAMENTI e IMPEGNI da reimputare nell'esercizio 2019 di cui all'All. A alla proposta di Delibera di Giunta;
- i RESIDUI ATTIVI insussistenti, inesigibili e indebitamente accertati, ammontanti complessivamente a euro 707.330,01, di cui all'All. B alla proposta di Delibera di Giunta, disponendone l'eliminazione totale o parziale come proposto dai Dirigenti competenti per materia;
- i RESIDUI ATTIVI e PASSIVI da mantenere di cui, rispettivamente, agli allegati C e D della proposta di Delibera di Giunta;
- i RESIDUI PASSIVI da cancellare;

- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018 e la conseguente variazione di bilancio 2019/2021 rispettano la vigente normativa come sopra richiamata;

VISTO il Bilancio di previsione 2019/2021, approvato con deliberazione C.C. n. 108 del 20/12/2018 corredato dal parere di questo Collegio verbale n. 1 dell'06/12/2018;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sulla proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), dal dirigente del Settore economico e finanziario;

RICHIAMATA la dinamica complessiva dei residui dall'1/1/2018 al 31/12/2018 così riassunta:

RESIDUI ATTIVI

Tipologia Residui	Importo
Incassati	5.736.401,18
Riportati (a)	6.646.612,43
Eliminati	707.330,01
Riaccertati	-237.103,06
subTotale (residui iniziali)	12.853.240,56
Residui competenza 2018 (b)	4.061.650,21
Totale residui al 31/12/2018 (a+b)	10.708.262,64

L'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 12.853.240,56 al 31 dicembre 2017 ad Euro 10.708.262,64 al 31 dicembre 2018.

I minori residui attivi discendono da:

Gestione corrente	398.048,00
Gestione in conto capitale	309.127,95
Gestione servizi c/terzi	154,06
MINORI RESIDUI ATTIVI	707.330,01

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente	237.103,06
Gestione in conto capitale	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	237.103,06

RESIDUI PASSIVI

Tipologia Residui	Importo
Pagati	5.328.429,70
Riportati (a)	1.283.809,05

COMUNE DI MONTEVARCHI
Collegio dei Revisori dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con CC 96 del 20/11/2018

Eliminati	1.004.269,16
subTotale (residui iniziali)	7.616.507,91
Residui competenza 2018 (b)	5.647.351,14
Totale residui al 31/12/2018 (a+b)	6.931.160,19

L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 7.616.507,91 al 31 dicembre 2017 a Euro 6.931.160,19 al 31 dicembre 2018.

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente	318.195,45
Gestione in conto capitale	676.883,64
Gestione servizi c/terzi	9.190,07
MINORI RESIDUI PASSIVI	1.004.269,16

La reimputazione di impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, all'esercizio 2019, per un totale di € 605.605,52, ha comportato un corrispondente adeguamento del fondo pluriennale vincolato in uscita 2018 e in entrata 2019;

CONSIDERATO che i vincoli di finanza pubblica 2018-2020, come risulta dall'allegato G) alla proposta di Delibera di Giunta comunale oggetto del presente parere, sono rispettati;

Tutto quanto ciò premesso,

SI ESPRIME

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, parere favorevole sulla proposta di deliberazione di G.C. avente ad oggetto "ART. 228, COMMA 3, D.LGS. 267-2000 - RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PER FORMAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - VARIAZIONI DI BILANCIO PER ADEGUAMENTO STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020, ANNO 2018, E BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, ANNO 2019" invitando l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Barga, lì 23 marzo 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Pietro Turicchi

Marco Giusti

Andrea Niccolai



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

25 marzo 2019

File : C:/Users/maurizip/dikeTmpdir_28722/28336/H) 20190323 Riaccertamento_ordinario_residui_2018_Parere_revisori.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/03/2019 10.42.26 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : MARCO GIUSTI
Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Cod. Fiscale : GSTMRC60H11L736S
Stato : IT
Organizzazione : non presente
Cod. Ident. : 16130947
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 17/11/2016 00.00.00 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 17/11/2019 23.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 23/03/2019 09.48.20 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/03/2019 10.42.26 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : PIETRO TURICCHI
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : TRCPTR55M13A657H
Stato : IT
Organizzazione : NON PRESENTE
Cod. Ident. : 20131498503233
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 07/09/2016 09.55.19 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 13/09/2019 21.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 25/03/2019 07.36.42 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 25/03/2019 10.42.26 (UTC Time)
Algoritmo Digest : SHA-256
Firmatario : ANDREA NICCOLAI
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2
Cod. Fiscale : NCCNDR72L08G713H
Stato : IT
Organizzazione : NON PRESENTE
Cod. Ident. : 20101115102940
Certificato Sottoscrizione : SI
Validità Cert dal: : 05/11/2016 18.38.31 (UTC Time)
Validità Cert fino al: : 22/11/2019 22.59.59 (UTC Time)
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa
Data e Ora Firma : 22/03/2019 23.43.02 (UTC Time)