

COMUNE DI OLGIATE MOLGORA

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2016 E SULLE
CONSEQUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO 2016 E 2017

La sottoscritta dott.ssa Mottarelli Vanna, revisore dei conti del Comune di Olgiate Molgora,

Premesso che:

- l'esercizio 2015 ha chiuso con un avanzo di amministrazione di € €. 2.544.903,01

configurato come segue:

<u>Fondo di cassa al 01.01.2015</u>	€.	2.370.787,13
Riscossioni in conto residui	€.	1.503.311,77
Riscossioni in conto competenza	€.	3.058.902,36
Pagamenti in conto residui	€.	578.264,79
Pagamenti in conto competenza	€.	3.090.853,03
<hr/>		
<u>Fondo di cassa al 31.12.2015</u>	€.	3.263.883,44
Residui attivi da residui	€.	692.927,33
Residui attivi da competenza	€.	1.048.300,04
Residui passivi da residui	€.	359.850,51
Residui passivi da competenza	€.	891.456,68
<hr/>		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	€.	3.753.803,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO:		
Spese correnti	€.	89.479,56
Spese in conto capitale	€.	264.331,77
AVANZO DISPONIBILE	€.	3.399.992,29
Di cui Fondi vincolati	€.	229.953,89
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€.	625.135,39
Fondi non vincolati	€.	2.544.903,01



DOTT. VANNA MOTTARELLI – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

SONDRIO – Via Stelvio 40 – TEL. 0342 514900 – FAX 0342 517210 – INDIRIZZO E-MAIL vannahot@tin.it

- l'art. 228, comma 3, del Testo Unico degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 267/2000 dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio (rendiconto 2016 n.d.a) dei residui attivi e passivi, l'ente locale è tenuto a provvedere all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nell'accertamento delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte e nella loro corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni;

-il Decreto correttivo e integrativo del Decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, ha individuato i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c 3 della Costituzione;

- in particolare, l'art. 3 del Decreto correttivo e integrativo del Decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011, impone alle Amministrazioni pubbliche di adeguare la gestione a principi contabili generali e di competenza finanziaria;

-le operazioni di riaccertamento dei residui comportano:

- l'eliminazione dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate, nonché di quelli cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2016;
- la costituzione di un fondo pluriennale vincolato per la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio;
- l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2017, 2018 e 2019, mediante reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2017;

Considerato che:

DOTT. VANNA MOTTARELLI – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

SONDRIO – Via Stelvio 40 – TEL. 0342 514900 – FAX 0342 517210 – INDIRIZZO E-MAIL vannamot@tin.it

- si rende necessario, ai fini dell'approvazione del conto di Bilancio 2016, procedere al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2017, eliminando quelli, o la parte di essi, a cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e/o obbligazioni scadute a tale data;
- il riaccertamento consiste nel riallineamento dei valori all'effettiva consistenza, al fine di rideterminare la situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2016 e dalla gestione residui degli esercizi precedenti;
- il responsabile del servizio finanziario, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2016, ha effettuato, in collaborazione con i responsabili degli altri settori, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa al 01 gennaio 2017 avendo riguardo al principio della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4.2 del decreto correttivo e integrativo del D.Lgs. 118/2011;
- le spese accertate e impegnate non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 hanno comportato:
 - l'indicazione, per ciascun residuo eliminato e non scaduto, degli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile;
 - l'iscrizione nell'entrata del bilancio 2017 di un fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per gli investimenti in conto capitale, per un importo pari alla differenza tra i residui passivi e i residui attivi eliminati;
 - la variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2016/2018, esercizio 2016 con contestuale adeguamento del fondo pluriennale vincolato conseguente la reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;
 - la variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2017/2019, esercizio 2017, con contestuale reimputazione, mediante adeguamento del fondo pluriennale vincolato, degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;

Esaminati gli allegati A, B, C, D, E ed F che formano parte integrante e sostanziale della proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, sa cui risultano le seguenti informazioni:

DOTT. VANNA MOTTARELLI – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

SONDRIO – Via Stelvio 40 – TEL. 0342 514900 – FAX 0342 517210 – INDIRIZZO E-MAIL vannamot@tin.it

ALLEGATO A

Consistenza nel P.E.G. degli accertamenti dei residui attivi relativi agli anni 2015 e precedenti da riportare nel rendiconto 2016 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza:

Consistenza all'01.01.2016	€ 1.741.227,37
Variazioni positive	€ 88.974,61
Variazioni negative	-€ 50.441,47
Incassi	-€ <u>1.166.366,54</u>
Residui all'01.01.2017	€ <u>613.393,97</u>

ALLEGATO B

Consistenza e importi nel P.E.G. degli accertamenti dei residui attivi relativi all'anno 2016 da riportare nel rendiconto 2016:

Stanziamenti	€ 4.392.269,87
Variazioni negative	-€ 34.365,88
Incassi	-€ <u>2.463.667,84</u>
Residui all'01-01-2017 da riportare nel rendiconto 2016	€ <u>1.894.236,15</u>

ALLEGATO C

Consistenza nel P.E.G. degli impegni relativi ai residui passivi anni 2015 e precedenti da riportare nel rendiconto 2016, per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza:

Consistenza all'01.01.2016	€ 1.251.307,19
Variazioni in aumento	€ 1.800,00
Variazioni in diminuzione	-€ 39.695,45
Pagamenti	-€ <u>796.389,36</u>
Residui all'01.01.2017 da riportare nel rendiconto 2016	€ <u>417.022,38</u>

ALLEGATO D

Consistenza e importi nel P.E.G. dei residui passivi relativi all'anno 2016 da riportare nel rendiconto 2016:

Stanziamenti	€ 1.350.522,85
--------------	----------------

DOTT. VANNA MOTTARELLI – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

SONDRIO – Via Stelvio 40 – TEL. 0342 514900 – FAX 0342 517210 – INDIRIZZO E-MAIL vannamot@tin.it

Variazioni in aumento	€ 3.899.101,94
Variazioni in diminuzione	-€ 814.054,27
Pagamenti	-€ 3.149.283,60
Residui da riportare nel rendiconto 2016	€ 1.286.286,92

ALLEGATO E

Variazione di Bilancio n. 1 del 04.04.2017 agli stanziamenti 2016, conseguente il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la rideterminazione in complessivi € 353,881,33, del relativo Fondo Pluriennale Vincolato di cui :

Fondo Pluriennale vincolato spesa corrente	€ 89.479,56
Fondo Pluriennale vincolato di spesa di parte capitale	<u>€ 264.331,77</u>

ALLEGATO F

Variazione di Bilancio n. 2 del 04.04.2017 agli stanziamenti 2017 conseguente l'accertamento dei residui attivi e passivi 2016 e la determinazione del connesso Fondo Pluriennale Vincolato nell'importo complessivo di € 319,142,49, di cui

Fondo Pluriennale vincolato spesa corrente	€ 83.745,96
Fondo Pluriennale vincolato di spesa parte capitale	<u>€ 295.396,53</u>

Dato atto che:

- i residui attivi e residui passivi da inserire nel rendiconto 2016 in base agli esercizi di provenienza sono stati correttamente determinati;
- le entrate e le spese rispettivamente già accertate e impegnate non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 sono stati cancellate e correttamente reimputate;
- il Fondo Pluriennale Vincolato 2016 e il Fondo Pluriennale Vincolato 2017 sono stati, rispettivamente adeguato e rideterminato in conseguenza della reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;
- sono state apportate in conseguenza delle operazioni di riaccertamento e reimputazione dei residui attivi e passivi, variazioni al Bilancio di Previsione 2016/2018, per l'anno 2016

DOTT. VANNA MOTTARELLI – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

SONDRIO – Via Stelvio 40 – TEL. 0342 514900 – FAX 0342 517210 – INDIRIZZO E-MAIL vannamot@tin.it

(variazione n. 1 del 04.04.2017) e al Bilancio di Previsione 2017/2019 per l'anno 2017 (variazione n. 2 del 04/04/2017);

- le variazioni di cui sopra lasciano inalterati gli equilibri di bilancio di cui gli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Riscontrata, per i motivi di cui sopra, la regolarità del riaccertamento straordinario dei residui e delle conseguenti variazioni del 04.04.2017, n. 1 agli stanziamenti del Bilancio 2016/2018 – anno 2016 - e n. 2 relative agli stanziamenti del Bilancio 2017/2019 . anno 2017 risultanti dal dettaglio, rispettivamente dell'allegato E e dell'allegato F, parti integranti e sostanziali della proposta;

Richiamati :

- l'articolo 3 comma 7 del decreto correttivo e integrativo del D.Lgs. 118/2011 e 269 del D.lgs 267/2000 in base al quale il revisore è tenuto a esprimere parere sulla proposta di riaccertamento ordinaria dei residui;

- l'art. 269 del DPR 267/2000 che fa obbligo del revisore di esprimere un motivato parere di coerenza, congruità ed attendibilità sul Bilancio e sulle relative variazioni,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

1. alla proposta di rideterminazione dei residui attivi e dei residui passivi da inserire nel rendiconto 2016 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultanti dagli elenchi allegati A) B), C) e D), parti integranti della proposta di deliberazione qui esaminata;
2. alla cancellazione e alla conseguente reimputazione di entrate e di spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;
3. alla variazione degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2016/2018, esercizio 2016 con contestuale adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2016 negli importi indicati in dettaglio nell'allegato E; parte integrante e sostanziale della proposta;

DOTT. VANNA MOTTARELLI – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

SONDRIO – Via Stelvio 40 – TEL. 0342 514900 – FAX 0342 517210 – INDIRIZZO E-MAIL vannahot@tin.it

4. alla determinazione del fondo pluriennale vincolato e alla conseguente variazione degli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2017/2019, esercizio 2017; negli importi indicati in dettaglio nell'allegato F, parte integrante e sostanziale della proposta.

Con osservanza

Sondrio, 09/04/2017

Il revisore

(Dott.ssa Mottarelli Vanna)

