

# ORGANO DI REVISIONE

Verbale n° 6 del 29/03/2017

Oggetto: **Parere relativo alla proposta di delibera del C.d.A. "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 ai sensi art. 3. Comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i."**

Il sottoscritto Fabrizio Farnetti revisore unico del comune di Meldola, ha esaminato la proposta in oggetto contenente il riaccertamento ordinario dei residui e la conseguente variazione al bilancio di previsione 2016 e 2017.

## RIACCERTAMENTO RESIDUI

La proposta è corredata dagli allegati analitici esplicativi e fornisce i seguenti risultati complessivi:

Residui attivi 31/12/2016 (a)	2.609.865,09
Residui attivi cancellati per crediti riconosciuti	
Insussistenti oppure assolutamente inesigibili (b)	1.124,94
Residui attivi cancellati e reimputati anno 2017	0
Totale residui attivi cancellati e reimputati (c)	<u>0</u>
<b>Residui attivi conservati (a-b-c)</b>	<b><u>2.608.740,15</u></b>
Residui passivi 31/12/2016 (a)	3.171.053,06
Residui passivi cancellati per debiti insussistenti o prescritti (b)	26.181,73
Residui passivi cancellati e reimputati 2017	231.858,30
Totale residui passivi cancellati e reimputati (c)	<u>258.040,03</u>
<b>Residui passivi conservati</b>	<b><u>2.913.013,03.</u></b>

Dall'esame effettuato è risultato che:

- I residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non sono incassate e rettifiche, se del caso, dal FCDE
- I residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non sono pagate.



## **Reimputazione degli accertamenti ed impegni**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante ad accertamenti e spese di competenza è pari ad euro 231.858,30 di cui € 40.401,07 in conto capitale € 191.457,23 di parte corrente.

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nei prospetti allegati alla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi; la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo il fondo pluriennale di spesa sull'esercizio 2016 al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

## **Adeguata motivazione**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il Direttore ha dato adeguata motivazione.

Il sottoscritto esaminata la descritta documentazione e dato atto dell'esistenza del parere favorevole del Direttore dell'Ente

Osserva

- L'Ente ha rispettato una corretta procedura per la verifica delle posizioni mediante il coinvolgimento dei vari settori e dei loro responsabili, coordinati dal direttore dell'istituzione il quale per ogni residuo attivo o passivo ha dato adeguata motivazione circa il mantenimento o la cancellazione totale o parziale;
- L'operazione di riaccertamento dei residui ha portato alla loro reimputazione in ossequio al disposto dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 con alimentazione del fondo pluriennale vincolato;
- Il FPV al 31/12/2016 pari ad euro **231.858,30** rappresenta il valore del FPV al 01/01/2017: la variazione di bilancio in esercizio provvisorio costituisce la naturale conseguenza dell'operazione a seguito della quale rimane inalterato l'equilibrio complessivo del bilancio in esercizio provvisorio; ai sensi dell'art. 193 del T.Lgs. n. 267/2000.

## **Ritiene**

Che le variazioni possano ritenersi congrue coerenti ed attendibili.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione esprime

## **Parere favorevole**

alla proposta di cui all'oggetto ed invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere in ossequio al principio contabile applicato 4/2.

**Il revisore**

**Stefano Farnetti**  




# Comune di Meldola

(Provincia di Forlì - Cesena)

Piazza Felice Orsini n.29  
47014 Meldola (FC)

## ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N° 08 DEL 30 MARZO 2017

**OGGETTO: *Parere relativo alla proposta di delibera di Giunta "Riaccertamento ordinario dei residui per la predisposizione del rendiconto 2016 ai sensi art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/11 e s.m.i."***

Il sottoscritto Fabrizio Farnetti revisore unico del comune di Meldola ha esaminato la proposta in oggetto contenente il riaccertamento ordinario dei residui e la conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2017 -2019, nonché la variazione al bilancio 2016.

### RIACCERTAMENTO RESIDUI

La proposta è corredata dagli allegati analitici esplicativi e fornisce i seguenti risultati complessivi:

<b>Residui attivi 31/12/2016 (a)</b>	<b>7.303.975,37</b>
Residui attivi cancellati per crediti riconosciuti	
Inesistenti oppure assolutamente inesigibili (b)	200.586,99
Residui attivi cancellati e reimputati anno 2017	379.672,47
Residui attivi cancellati e reimputati anno 2018	0,00
Residui attivi cancellati e reimputati anno 2019	0,00
Residui attivi cancellati e reimputati a esercizi successivi	0,00
Totale residui attivi cancellati e reimputati ©	379.672,47
Residui attivi conservati (a-b-c)	<b>6.723.715,91</b>

**Residui passivi 31/122016 (a)****5.492.144,22**

Residui passivi cancellati per debiti insussistenti

o prescritti

(b)

228.001,98

residui passivi cancellati e reimputati 2017

745.530,65

residui passivi cancellati e reimputati 2018

0,00

residui passivi cancellati e reimputati 2019

0,00

residui passivi cancellati e reimputati a esercizi successivi

0,00

Totale residui passivi cancellati e reimputati ©

745.530,65

Residui passivi conservati

**4.518.611,59**

Dall'esame effettuato è risultato che:

- I residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate e rettificata, se del caso, dal FCDE.
- I residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate.

**Reimputazione degli accertamenti ed impegni**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e spese di competenza è pari ad euro 912.548,28 di cui €. 69.917,94 di parte corrente ed €. 842.630,34 di parte capitale. Il totale del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) al 31/12/2016, comprensivo delle partite provenienti dall'esercizio 2015, è pari ad €. 912.548,28.

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili come ripartito nei prospetti allegati alla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

La re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando di pari importo il fondo pluriennale di spesa sull'esercizio 2016 al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re-imputate. ■



### **Adeguata motivazione**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Il sottoscritto esaminata la descritta documentazione e dato atto dell'esistenza del parere favorevole del Dirigente del settore finanziario dell'Ente

Osserva

- L'Ente ha rispettato una corretta procedura per la verifica delle posizioni mediante il coinvolgimento dei vari settori e dei loro responsabili, coordinati dal dirigente del servizio finanziario i quali per ogni residuo attivo o passivo hanno dato adeguata motivazione circa il mantenimento o la cancellazione totale o parziale;
- L'operazione di riaccertamento dei residui ha portato alla loro re-imputazione in c/csequio al disposto dell'art.3, comma 4, del D.lgs. N. 118/2011 con alimentazione del fondo pluriennale vincolato;
- Il FPV al 31/12/2016 pari ad euro 912.548,28 rappresenta il valore del FPV al 01/01/2017: la variazione di bilancio costituisce la naturale conseguenza dell'operazione a seguito della quale rimane inalterato l'equilibrio complessivo del bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. N. 267/2000.

Ritiene

Che le variazioni possano ritenersi congrue coerenti ed attendibili.

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione esprime

**parere favorevole**

alla proposta di cui all'oggetto ed invita l'Ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere in ossequio al principio contabile applicato 4/2.

Il revisore unico

Fabrizio Farnetti

