

Comune di BRUSAPORTO

PROVINCIA di Bergamo

IL REVISORE UNICO

DEL COMUNE DI BRUSAPORTO

Oggetto: Parere sulla deliberazione di riaccertamento straordinario dei residui ex art. 3 comma 7 D.Lgs 118/2011.

Ricevuto in data 23 aprile 2015 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;

Visto l'articolo 3 comma 5, del D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014;

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";

Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto;

Preso atto che dal rendiconto 2014 approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 23 aprile 2015 emerge un risultato di amministrazione così composto:

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	1.151.325,05
di cui:	
a) Vincolato	763.917,50
b) Per spese in conto capitale	
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	
e) Non vincolato (+/-) *	387.407,55

Rilevato che 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 31/12/14	1.151.325,05
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	158.010,51
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	9.540,06
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	117.719,71
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	117.719,71
NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	1.002.854,60

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

Relativamente alla costituzione dell'accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità l'organo di revisione:

prende atto che la formula utilizzata è stata per tutti i capitoli quella della media semplice e che la percentuale applicata è l'8,59%,

prende atto che l'importo accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a € 5.052,82 (pari a 8,59% del residuo attivo della Tari € 58.822,10);

Relativamente alla costituzione dell'accantonamento per rischi di soccombenza l'organo di revisione prende atto dell'avvenuta ricognizione del contenzioso e che non vengono effettuati accantonamenti per l'assenza di detto rischio;

Relativamente alle spese legali l'organo di revisione prende atto che l'ente ha effettuato una ricognizione degli incarichi in corso ed ha rilevato l'assenza della fattispecie;

Relativamente all'accantonamento per indennità di fine mandato di cui principio contabile 4/2, punto 5.2. lettera i), l'organo di revisione prende atto che l'importo accantonato a tal fine nel risultato di amministrazione è congruo con l'importo maturato al 31/12/2014 ed è pari ad € 1.317,74;

Preso atto che l'ente non ha effettuato ulteriori accantonamenti;

Visto il punto 5.4. del principio contabile 4/2 concernente il Fondo Pluriennale vvincolato ed in particolare la modalità di determinazione dello stesso;

Preso atto che il predetto fondo pluriennale vincolato è determinato come saldo degli aggregati di cui alla successiva tabella:

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (-)	€	-
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (+)	€	117.719,71
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (+)	€	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	117.719,71

Rilevato che il FPV 2014 determinato in sede di riaccertamento straordinario costituisce un'entrata nel bilancio di previsione 2015/2017;

Rilevato altresì che il dettaglio delle movimentazioni è il seguente:

	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI		
Entrate accertate reimputate al 2015	€ -	€ -
Entrate accertate reimputate al 2016	€ -	€ -
Entrate accertate reimputate al 2017	€ -	€ -
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	€ -	€ -
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	€ -	€ -
Impegni reimputati al 2015	€ 117.719,71	€ -
Impegni reimputati al 2016	€ -	€ -
Impegni reimputati al 2017	€ -	€ -
Impegni reimputati agli esercizi successivi	€ -	€ -
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	€ 117.719,71	€ -

Tenuto conto delle considerazioni in precedenza illustrate e delle verifiche effettuate con la tecnica del campionamento l'organo di revisione;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento straordinario dei residui, alla conseguente variazione ed alla composizione del risultato di amministrazione al 1/1/2015 che si riassume come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		1.151.325,05
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	158.010,51
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c) ⁽¹⁾	(+)	9.540,57
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	-
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	117.719,71
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE (f)	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) ⁽²⁾	(-)	117.719,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d) + (e) + (f) -(g)		1.002.855,11

Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.052,82
fondo accantonamento contenzioso	-
fondo accantonamento spese legali	-
fondo accantonamento indennità fine mandato	1.317,74
Totale parte accantonata (i)	6.370,56
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	763.917,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare di	
Totale parte vincolata (l)	763.917,50
Totale parte destinata agli investimenti (m)	-
Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)	232.567,05
Se (n) è negativo, occorre indicare le modalità di ripiano	

L'organo di revisione

dott. Michele Altamore

