

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Prot. n. ____ del 17 Maggio 2016

Brindisi, 17 Maggio 2016

PROVINCIA DI BRINDISI ARCHIVIO GENERALE	
Num.	Data arrivo 17/05/2016
21071 di Protocollo	Classifica

Al Dirigente dei Servizi Finanziari

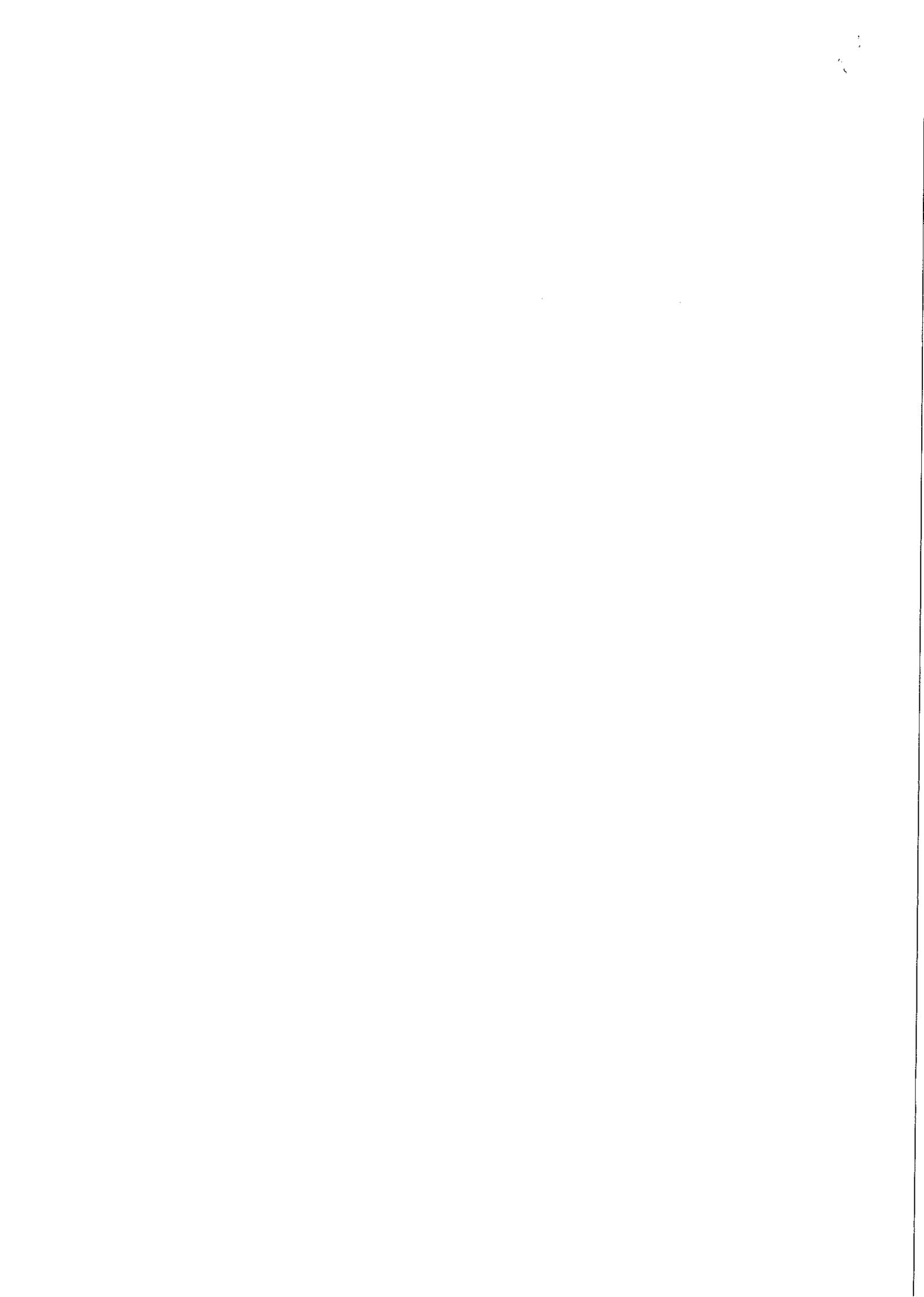
Sede

Oggetto: Trasmissione Parere su Riaccertamento Ordinario Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015

In allegato alla presente si trasmette il, parere in Oggetto.

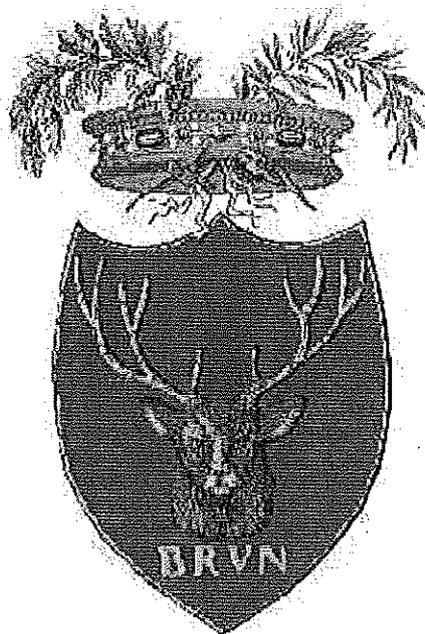
Per il Collegio dei Revisori

Il Presidente Dott. Giancarlo Celozzi



Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti



PARERE

dell'Organo di Revisione

**sul Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015 –
Reimputazioni Residui Attivi e Passivi agli Esercizi Successivi e Conseguenti
Variazioni**

Ai sensi dell'Articolo 3, Comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANCARLO CELOZZI

DOTT. SALVATORE ANGELO RUSSO

RAG. BERARDINO FERRULLI

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Il giorno 17 del mese di Maggio dell'anno 2016, l'Organo di Revisione composto da

Dott. Giancarlo Celozzi – Presidente

Dott. Salvatore Angelo Russo – Componente

Rag. Berardino Ferrulli – Componente

Procede all'esame della proposta di Decreto del Presidente n. PDPRG/71 del 17 Maggio 2016 avente ad oggetto: *"Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015 ai sensi di quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011"*;

Premesso che:

- Ai sensi del punto 9.1 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel Rendiconto Finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto;
- Al fine dell'acquisizione del relativo parere, è stata sottoposta all'attenzione del Collegio la proposta di Decreto del Presidente n. PDPRG/71 del 17 Maggio 2016 avente ad oggetto: *"Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015 ai sensi dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011"*;

Ciò premesso,

il Collegio:

- **Visto** il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- L'Articolo 3 secondo cui "Le amministrazioni pubbliche di cui all'Articolo 2, conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 ed ai seguenti principi contabili applicati, che costituiscono parte integrante al presente decreto:

- ✓ della Programmazione (Allegato n. 4/1);
- ✓ della Contabilità Finanziaria (Allegato n. 4/2);
- ✓ della Contabilità Economico-Patrimoniale (Allegato n. 4/3);
- ✓ del Bilancio Consolidato (Allegato n. 4/4)";

- L'Articolo 3, Comma 4, secondo cui "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'Allegato 1, gli Enti di cui al Comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del Rendiconto, le regioni del loro mantenimento.

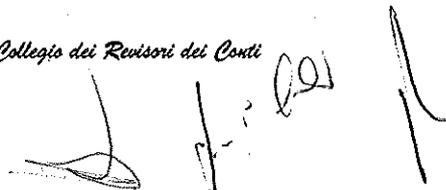
..... Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.

Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il Fondo Pluriennale di Spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura delle spese reimputate.

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti



Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e spese.

Le variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio precedente.

Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria.

Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate";

- Visto quanto esplicito al punto 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 in tema di gestione dei residui:
 - "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del Rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - ✓ La fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - ✓ L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
 - ✓ Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - ✓ La corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) I crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) I crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) I crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) I debiti insussistenti o prescritti;
- e) I crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) I crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al Fondo di Crediti, di Dubbia e Difficile Esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'Avanzo di Amministrazione".

- Visto l'Articolo 228, Comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, secondo cui "Prima dell'inserimento nel Conto del Bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'Articolo 3, Comma 4, del D.Lgs. 23 Giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni".
- Tenuto conto che i residui approvati con il Conto del Bilancio 2014 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie e diseconomie di bilancio.
- Esaminati
 - Allegato 1) Bilancio Consuntivo 2015 – Gestione Residui Attivi per Anno di Provenienza
 - Allegato 2) Bilancio Consuntivo 2015 – Gestione Residui Passivi per Anno di Provenienza
 - Allegato 3) Elenco Accertamenti da Reimputare – Esercizio 2015
 - Allegato 4) Elenco Impegni da Reimputare – Esercizio 2015
 - Allegato 5) Stampa Variazioni – Esercizio 2015 – Spesa
 - Allegato 6) Stampa Variazioni – Esercizio 2015 – Entrata

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

- Allegato 7) Elenco Residui Attivi da Trasmettere al Tesoriere – Esercizio 2015
- Allegato 8) Elenco Residui Passivi da Trasmettere al Tesoriere – Esercizio 2015

• Rilevato che il riaccertamento complessivamente comporta le seguenti variazioni:

Residui Attivi Definitivamente Cancellati	€	9.202,25
di cui:		
Residui Attivi Definitivamente Cancellati Inerenti alla Gestione dei Residui	€	9.202,25
di cui:		
Cancellati perché Insussistenti	€	9.202,25
Cancellati per Interventuta Prescrizione		
Cancellati dal Conto del Bilancio perché Inesigibili da Oltre Tre Anni		
Residui Attivi Reimputati alla Gestione Finanziaria 2015 Definitivamente Cancellati	€	-
di cui:		
di Parte Corrente Cancellati perché Insussistenti		
di Parte Capitale Cancellati perché Insussistenti		
Residui Attivi Reimputati alla Gestione Finanziaria 2016 Definitivamente Cancellati	€	-
di cui:		
di Parte Corrente Cancellati perché Insussistenti		
di Parte Capitale Cancellati perché Insussistenti		
Residui Attivi Reimputati alla Gestione Finanziaria 2017 Definitivamente Cancellati	€	-
di cui:		
di Parte Corrente Cancellati perché Insussistenti		
di Parte Capitale Cancellati perché Insussistenti		
Residui Passivi Definitivamente Cancellati	€	5.879.455,46
di cui:		
Residui Passivi Definitivamente Cancellati Inerenti alla Gestione dei Residui	€	95.314,38
Residui Passivi Reimputati alla Gestione Finanziaria 2015 Definitivamente Cancellati	€	4.884.141,08
di cui:		
di Parte Corrente Cancellati perché Insussistenti	€	956.420,57
di Parte Capitale Cancellati perché Insussistenti	€	3.927.720,51
Residui Passivi Reimputati alla Gestione Finanziaria 2016 Definitivamente Cancellati	€	900.000,00
di cui:		
di Parte Corrente Cancellati perché Insussistenti		
di Parte Capitale Cancellati perché Insussistenti	€	900.000,00
Residui Passivi Reimputati alla Gestione Finanziaria 2017 Definitivamente Cancellati	€	-
di cui:		
di Parte Corrente Cancellati perché Insussistenti		
di Parte Capitale Cancellati perché Insussistenti		

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Residui Attivi Conservati al 31 Dicembre 2015		€ 115.865.970,38
di cui		
Residui Attivi Conservati al 31 Dicembre 2015 Provenienti dalla Gestione dei Residui	€	42.028.461,40
Residui Attivi Conservati al 31 Dicembre 2015 Provenienti dalla Gestione di Competenza	€	73.837.508,98
Maggiori Residui Attivi Riaccertati		

Residui Passivi Conservati al 31 Dicembre 2015		€ 133.418.754,09
di cui		
Residui Passivi Conservati al 31 Dicembre 2015 Provenienti dalla Gestione dei Residui	€	41.355.339,57
Residui Passivi Conservati al 31 Dicembre 2015 Provenienti dalla Gestione di Competenza	€	92.063.414,52

Residui Attivi Reimputati		€ 3.687.267,07
di cui		
Residui Attivi Reimputati di Parte Corrente	€	3.332.886,64
di cui		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2016	€	3.332.886,64
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2017		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2018		
Residui Attivi Reimputati di Parte Capitale	€	354.380,43
di cui		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2016	€	354.380,43
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2017		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2018		

Residui Passivi Reimputati		€ 7.460.958,09
di cui		
Residui Passivi Reimputati di Parte Corrente	€	6.658.574,70
di cui		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2016	€	6.658.574,70
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2017		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2018		
Residui Passivi Reimputati di Parte Capitale	€	802.383,39
di cui		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2016	€	802.383,39
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2017		
Reimputati all'Esercizio Finanziario 2018		

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

[Handwritten signatures and initials]

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato da Iscrivere in Uscita nell'Esercizio Finanziario 2015		€	3.773.691,02
di cui			
di Parte Corrente	€	3.325.688,06	
di Parte Capitale	€	448.002,96	

Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato da Iscrivere in Uscita nell'Esercizio Finanziario 2016		€	-
di cui			
di Parte Corrente	€	-	
di Parte Capitale	€	-	

Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato da Iscrivere in Uscita nell'Esercizio Finanziario 2017		€	-
di cui			
di Parte Corrente	€	-	
di Parte Capitale	€	-	

Fondo Pluriennale Vincolato da Iscrivere in Uscita nell'Esercizio Finanziario 2015 ed in Entrata all'Esercizio Finanziario 2016		€	16.191.247,98
--	--	---	---------------

di cui			
di Parte Corrente		€	8.197.224,45
Fondo Pluriennale Vincolato già Iscritto in Spesa nel Bilancio di Previsione - Annualità 2015	€	5.830.956,96	
- Variazioni nell'Utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato Deliberate nel Corso del 2015	€	3.000,00	
- Residui Passivi Reimputati all'Esercizio Finanziaria 2015 Definitivamente Cancellati di Parte Corrente	€	956.420,57	
+ Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato Effettuate per Effetto delle Reimputazioni Derivanti del Riaccertamento Ordinario dei Residui	€	3.325.688,06	
di Parte Capitale		€	7.994.023,53
Fondo Pluriennale Vincolato già Iscritto in Spesa nel Bilancio di Previsione - Annualità 2015	€	12.863.116,33	
- Variazioni nell'Utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato Deliberate nel Corso del 2015	€	489.375,25	
- Residui Passivi Reimputati all'Esercizio Finanziario 2015 Definitivamente Cancellati di Parte Capitale	€	4.827.720,51	
+ Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato Effettuate per Effetto delle Reimputazioni Derivanti del Riaccertamento Ordinario dei Residui	€	448.002,96	

Fondo Pluriennale Vincolato da Iscrivere in Uscita nell'Esercizio Finanziario 2016 ed in Entrata all'Esercizio Finanziario 2017		€	139.200,99
--	--	---	------------

di cui			
di Parte Corrente		€	3.840,37
Fondo Pluriennale Vincolato già Iscritto in Spesa nel Bilancio di Previsione - Annualità 2016	€	3.840,37	
- Variazioni nell'Utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato Deliberate nel Corso del 2015			
- Residui Passivi Reimputati all'Esercizio Finanziario 2016 Definitivamente Cancellati di Parte Corrente	€	-	
+ Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato Effettuate per Effetto delle Reimputazioni Derivanti del Riaccertamento Ordinario dei Residui	€	-	
di Parte Capitale		€	135.360,62
Fondo Pluriennale Vincolato già Iscritto in Spesa nel Bilancio di Previsione - Annualità 2016	€	1.035.360,62	
- Variazioni nell'Utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato Deliberate nel Corso del 2015			
- Residui Passivi Reimputati all'Esercizio Finanziario 2016 Definitivamente Cancellati di Parte Capitale	€	900.000,00	
+ Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato Effettuate per Effetto delle Reimputazioni Derivanti del Riaccertamento Ordinario dei Residui	€	-	

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Fondo Pluriennale Vincolato da Iscrivere in Uscita nell'Esercizio Finanziario 2017 ed in Entrata all'Esercizio Finanziario 2018		€
di cui		
di Parte Corrente		€ -
Fondo Pluriennale Vincolato già Iscritto in Spesa nel Bilancio di Previsione - Annualità 2017		
- Variazioni nell'Utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato Deliberate nel Corso del 2015		
- Residui Passivi Reimputati all'Esercizio Finanziario 2017 Definitivamente Cancellati di Parte Corrente	€ -	
+ Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato Effettuate per Effetto delle Reimputazioni Derivanti del Riaccertamento Ordinario dei Residui	€ -	
di Parte Capitale		€ -
Fondo Pluriennale Vincolato già Iscritto in Spesa nel Bilancio di Previsione - Annualità 2017		
- Variazioni nell'Utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato Deliberate nel Corso del 2015		
- Residui Passivi Reimputati all'Esercizio Finanziario 2017 Definitivamente Cancellati di Parte Capitale	€ -	
+ Variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato Effettuate per Effetto delle Reimputazioni Derivanti del Riaccertamento Ordinario dei Residui	€ -	

Riscontrato, che le eliminazioni sono state analiticamente motivate il collegio rileva come le reimputazioni sono state effettuate per la totalità all'Esercizio 2016.

Analizzata la collegata variazione di bilancio Ex Articolo 163, Comma 7, del D. Lgs. 267/2000.

Considerato che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli Articoli 162 e 171 del Tuel approvato con D.Lgs. 267/2000.

L'Organo di Revisione, alla luce di quanto esposto,

Visti:

- L'Articolo 239, Comma 1, Lettera b) del D.Lgs. n. 267/ del 18 Agosto 2000;
- Il Regolamento di Contabilità;
- Il parere di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Settore Economico-Finanziario;
- La documentazione sottoposta all'esame
- Visto che la Proposta di Decreto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015 ai sensi di quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011" è provvista del parere di Regolarità Tecnico Amministrativa Favorevole e del parere di Regolarità Contabile Favorevole espressi ai sensi dell'Articolo 49, Comma 1, del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario Alessandra Pannaria in data 17 Maggio 2016;

Esprime Parere Favorevole

Alla proposta di Decreto del Presidente n. PDPRG/71 del 17 Maggio 2016 avente ad oggetto: "Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015 ai sensi di quanto previsto dall'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Provincia di Brindisi Collegio dei Revisori dei Conti

Provincia di Brindisi

Collegio dei Revisori dei Conti

Raccomanda, di trasmettere al Tesoriere Provinciale il Decreto del Presidente relativo al Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2015 con gli allegati elenchi dei residui.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott. Angelo Salvatore Russo

Rag. Berardino Ferrulli

