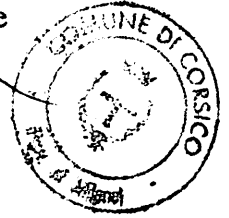


COMUNE DI CORSICO
PROVINCIA DI MILANO

Il Segretario Generale
(D.ssa Flavia Ragosta)



Verbale n. 4 del _31.03.2017

OGGETTO: PARERE SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO: "ART. 3, COMMA 4 D. LGS 118/2011 E S.M.I. - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2016 E VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO".

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VISTA la proposta deliberativa di Giunta Comunale di cui all'oggetto, trasmessa a questo Collegio in data 27/03/2017 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 2016 e per la variazione di bilancio 2017/2019, 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;

CHE il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'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;

CHE, 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 2015;

ATTESO CHE, essendo già stato approvato il bilancio di previsione 2017/2019, il riaccertamento ordinario genera una sua contestuale variazione, 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 costituzione/movimentazione del Fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);

RILEVATO CHE con il provvedimento di riaccertamento ordinario di cui alla proposta di deliberazione giuntale in oggetto:

- a) sono stati individuati i RESIDUI ATTIVI da mantenere e da cancellare;
- b) sono stati individuati i RESIDUI PASSIVI da mantenere, da cancellare e da reimputare;

CHE, pertanto, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016 e la conseguente variazione di bilancio 2017/2019, esercizio 2017, rispettano la vigente normativa sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuati in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016;

VERIFICATA altresì la correttezza formale e sostanziale delle variazioni di bilancio 2017/2019;

VISTO il bilancio di previsione 2017/2019, approvato con deliberazione C.C. n. 10 del 22/03/2017 corredato dal parere di questo collegio (verbale n. 1 del 22/02/2017);

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

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);

RITENUTO pertanto di dovere esprimere parere ai sensi delle disposizioni sopra citate;

Tutto ciò premesso;

L'Organo di Revisione **OSSERVA** che:

- i residui attivi al 31/12/2016 per anno di provenienza ammontano a complessivi euro 3.864.736,66 (di cui € 1.571.455,94 al 31/12/2015 ed € 2.293.280,72 provenienti dall'esercizio 2016);
- i residui attivi incassati alla data odierna ammontano a complessivi euro € 963.107,82.

Tra i principali residui attivi conservati e non ancora incassati alla data odierna si evidenziano:

- crediti tributari per € 793.944,57 riferiti a TARI 2015-2016;
- crediti per rimborsi spese TIA e sanzioni da Area Sud Milano SpA per € 1.385.673,56 più che compensati da debiti del Comune verso Area Sud Milano SpA per € 1.455.427,21 oggetto di contenzioso legale;
- saldo fondo di solidarietà comunale dal Ministero dell'Interno per € 484.706,31;
- rimborso spese per il personale comandato in altre Amministrazioni Pubbliche per € 54.248,93;
- rimborso spese dal Ministero dell'Interno per organizzazione tecnica dei referendum del 17-04-2016 e 4-12-2016 per € 42.704,30;
- trasferimenti regionali dei fondi per la misura nidi gratis per € 9.384,84;
- trasferimenti da Città Metropolitana di Milano per assistenza educativa e scolastica per € 87.138,20.

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole fissate dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016 e precedenti, ma non incassate.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante dagli impegni di competenza è pari ad € 1.277.149,89;

FPV 2016 SPESA CORRENTE	1.115.796,13
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	161.353,76
TOTALE	1.277.149,89

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	939.992,72
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	53.159,42
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	122.643,99
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	1.115.796,13

ESPRIME

ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "Art. 3, comma 4 d. lgs 118/2011 e s.m.i. – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 e variazioni al fondo pluriennale vincolato".

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Presidente Dott. Giuliano Lanzini _____

- Componente Rag. Carmela Isola _____

- Componente Dott.ssa Anna Zambarbieri _____



Verifica effettuata in data 2017-04-03 09:38:06 (UTC)

File verificato: C:\Users\lccostanzo\Desktop\PARERE SU RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: LANZINI GIULIANO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo CRL. Timestamp della risposta del servizio 03/04/2017 08:00:40

Dati del certificato del firmatario LANZINI GIULIANO:

Nome, Cognome: GIULIANO LANZINI
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 15342083
Data di scadenza: 11/03/2019 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: ISOLA CARMELA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/04/2017 08:30:00

Dati del certificato del firmatario ISOLA CARMELA:

Nome, Cognome: CARMELA ISOLA
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20121480021661
Data di scadenza: 24/06/2018 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Firmatario 3: ZAMBARBIERI ANNA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 03/04/2017 08:30:00

Dati del certificato del firmatario ZAMBARBIERI ANNA:

Nome, Cognome: ANNA ZAMBARBIERI
Organizzazione: NON PRESENTE

Numero identificativo: 2011111500222
Data di scadenza: 10/01/2020 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato
(CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006