



COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Deliberazione del Commissario Straordinario

N. 24 DEL 21-03-2017

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA
FORMAZIONE DEL RENDICONTO 2016**

L'anno duemiladiciassette addì ventuno del mese di Marzo, alle ore 16:50, presso la Sede Municipale, il Commissario Straordinario, dott. Domenico Roncagli - assunti i poteri della Giunta Comunale ex art. 48, D.Lgs. 267/2000 - con l'assistenza del Segretario Comunale, avv. Gianpietro Natalino, ha adottato la deliberazione in oggetto.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Richiamato il D.P.R. del 5 Aprile 2016, in atti dell'intestato Ente al prot. n. 3214/2016, con il quale il Vice Prefetto Aggiunto, Dott. Domenico Roncagli, è stato nominato Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune di Porlezza;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il D.Lgs. 267 / 2000;

Premesso che 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 dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consiste 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'art 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni;

Richiamati:

-l'art. 3, comma 4, del citato decreto legislativo 118/2011, in forza della quale <<(…) Possono essere conservate 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 del 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. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di 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 (...)>>;

-il punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in materia di riaccertamento ordinario dei residui;

Rilevato:

-Che nell' ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell' esercizio 2016 la responsabile del servizio ragioneria ha condotto, in collaborazione con gli altri responsabili degli uffici e titolare di PO ognuno per il settore di competenza, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impieghi di spesa allo scopo di riallineare i valori all' effettiva consistenza, così da

fornire una situazione aggiornata della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2015 e dagli esercizi precedenti;

-Che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di diverse poste di bilancio non esigibili alla data del 31 dicembre 2016

-Che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti

·Del bilancio di previsione 2016/2018, esercizio 2016, al fine di consentire l' adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2016 derivante dalle operazioni di reimpurazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2016,

·Del bilancio di previsione 2017/2019, esercizio 2017, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata;

Ritenuto , per le motivazioni sopra illustrate:

-Di riconoscere la consistenza dei residui attivi e dei residui passivi da inserire nel rendiconto 2016 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultati dagli elenchi allegati A) e B);

-Di eliminare i residui attivi e passivi riportati, rispettivamente, nell' allegato C) e D) per i motivi indicati nell' allegato stesso;

-Di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;

-Di variare, secondo quanto dettagliato nell' allegato E), gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2016/2018 esercizio 2016, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2016 derivante dalle operazioni dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;

-Di variare, secondo quanto dettagliato nell' allegato F), gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2017/2019, esercizio 2017, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata;

-Di adeguare conseguentemente gli stanziamenti dei capitoli/articoli di entrata e di spesa del Piano esecutivo di gestione alle variazioni di bilancio sopra indicate;

Considerato che le variazioni sopra elencate non alternano gli equilibri di bilancio ai sensi degli art. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di contabilità

Accertato che, ai sensi e per gli effetti degli artt. 49 co.1 e 147**bis** del D.Lgs. 267/2000 è stato richiesto, in merito al presente provvedimento, il parere del Responsabile del Servizio interessato al provvedimento in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile;

Considerato che detti pareri, riprodotti nell'allegato, sono favorevoli, per cui, per quanto attiene la normativa citata, il presente provvedimento contiene ogni elemento essenziale del procedimento richiesto dalle vigenti disposizioni in materia;

Visto il parere del revisore dei conti espresso in data 21/03/17 prot. n. 2214 del 21/03/17;

Assunti i poteri della Giunta Comunale

DELIBERA

-Di riconoscere la consistenza dei residui attivi e dei residui passivi da inserire nel rendiconto 2016 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultati dagli elenchi allegati A) e B);

-Di eliminare i residui attivi e passivi riportati, rispettivamente, nell' allegato C) e D) per i motivi indicati nell' allegato stesso;

-Di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese rispettivamente già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;

-Di variare, secondo quanto dettagliato nell' allegato E), gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2016/2018 esercizio 2016, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2016 derivante dalle operazioni dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2016;

-Di variare, secondo quanto dettagliato nell' allegato F), gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2017/2019, esercizio 2017, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata;

-Di adeguare conseguentemente gli stanziamenti dei capitoli/articoli di entrata e di spesa del Piano esecutivo di gestione alle variazioni di bilancio sopra indicate;

Inoltre, Commissario Straordinario – assunti i poteri della Giunta ex art.48, Dlgs 267/2000 -, valutata l'urgenza imposta dalla volontà di concludere tempestivamente il procedimento, anche in forza di quanto disposto dall'art.2della Legge 241/90:

DELIBERA

di dichiarare immediatamente eseguibile la presente ex art.134, c.4, del D.lgs 267/2000.

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI ATTIVI GESTIONE 2016

(Pag.1)

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo		Totale
1.101.0151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2015	65,66	
1.101.0151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2016	119.646,45	
1.101.0152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2016	771,00	
1.101.0153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2016	898,00	
Tot.Titolo 1				121.381,11
2.101.0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2016	7.340,33	
Tot.Titolo 2				7.340,33
3.100.0100	Vendita di beni	2016	75.438,22	
3.100.0200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2016	1.585,70	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2015	9.284,00	
3.100.0300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2016	10.131,42	
3.500.0200	Rimborsi in entrata	2014	373,00	
3.500.0200	Rimborsi in entrata	2016	2.202,00	
Tot.Titolo 3				99.014,34
4.200.0100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2016	15.000,00	
4.400.0100	Alienazione di beni materiali	2008	853,00	
Tot.Titolo 4				15.853,00
5.400.0700	Prelievi da depositi bancari	2006	91.139,17	
Tot.Titolo 5				91.139,17
6.300.0100	Finanziamenti a medio lungo termine	2000	2.950,57	
6.300.0100	Finanziamenti a medio lungo termine	2009	36.347,50	
Tot.Titolo 6				39.298,07
9.200.0400	Depositi di/presso terzi	1995	774,69	
9.200.0400	Depositi di/presso terzi	1999	382,18	
9.200.0400	Depositi di/presso terzi	2008	17.617,93	
9.200.9900	Altre entrate per conto terzi	2016	1,94	
Tot.Titolo 9				18.776,74
Tot.GENERALE				392.802,76

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI ATTIVI GESTIONE 2016

(Pag.2)

RIEPILOGO	
Anno	
1995	774,69
1999	382,18
2000	2.950,57
2006	91.139,17
2008	18.470,93
2009	36.347,50
2014	373,00
2015	9.349,66
2016	233.015,06
TOTALE	392.802,76

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI PASSIVI GESTIONE 2016

(Pag.1)

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo		Totali
01.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	24.476,53	
<i>Tot.Titolo 1</i>				24.476,53
<i>Tot.Programma 1</i>				24.476,53
01.02.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2014	1.732,70	
01.02.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2016	10.202,10	
01.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2015	507,58	
01.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	21.590,67	
01.02.1.104	Trasferimenti correnti	2016	2.887,17	
<i>Tot.Titolo 1</i>				36.920,22
<i>Tot.Programma 2</i>				36.920,22
01.03.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2016	187,06	
01.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	6.020,25	
<i>Tot.Titolo 1</i>				6.207,31
01.03.2.203	Contributi agli investimenti	2016	19.093,82	
<i>Tot.Titolo 2</i>				19.093,82
<i>Tot.Programma 3</i>				25.301,13
01.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2013	359,31	
01.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2014	1.722,64	
01.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	12.508,92	
01.04.1.109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2009	10.000,00	
<i>Tot.Titolo 1</i>				24.590,87
<i>Tot.Programma 4</i>				24.590,87
01.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	2.937,87	
01.05.1.104	Trasferimenti correnti	2011	94,50	
01.05.1.104	Trasferimenti correnti	2012	528,00	
01.05.1.104	Trasferimenti correnti	2014	451,96	
<i>Tot.Titolo 1</i>				4.012,33
01.05.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	23.133,13	
<i>Tot.Titolo 2</i>				23.133,13
<i>Tot.Programma 5</i>				27.145,46
01.06.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	248,05	
<i>Tot.Titolo 1</i>				248,05
01.06.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2015	1.839,76	
01.06.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	24.699,22	
<i>Tot.Titolo 2</i>				26.538,98
<i>Tot.Programma 6</i>				26.787,03

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI PASSIVI GESTIONE 2016

(Pag. 2)

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo		Totali
01.07.1.104	Trasferimenti correnti	2016	3.579,90	
<i>Tot.Titolo 1</i>				3.579,90
<i>Tot.Programma 7</i>				3.579,90
01.08.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	1.342,99	
<i>Tot.Titolo 1</i>				1.342,99
<i>Tot.Programma 8</i>				1.342,99
01.10.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	1.830,00	
<i>Tot.Titolo 1</i>				1.830,00
<i>Tot.Programma 10</i>				1.830,00
01.11.1.104	Trasferimenti correnti	2016	2.639,55	
<i>Tot.Titolo 1</i>				2.639,55
01.11.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	4.459,20	
<i>Tot.Titolo 2</i>				4.459,20
<i>Tot.Programma 11</i>				7.098,75
<i>Tot.Missione 1</i>				179.072,88
03.01.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2016	533,18	
03.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	499,79	
<i>Tot.Titolo 1</i>				1.032,97
<i>Tot.Programma 1</i>				1.032,97
<i>Tot.Missione 3</i>				1.032,97
04.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	1.977,58	
<i>Tot.Titolo 1</i>				1.977,58
<i>Tot.Programma 1</i>				1.977,58
04.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2015	51,50	
04.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	48.101,28	
<i>Tot.Titolo 1</i>				48.152,78
04.02.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	259,40	
<i>Tot.Titolo 2</i>				259,40
<i>Tot.Programma 2</i>				48.412,18
04.06.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	2.366,73	
04.06.1.104	Trasferimenti correnti	2016	1.450,23	
<i>Tot.Titolo 1</i>				3.816,96
<i>Tot.Programma 6</i>				3.816,96
<i>Tot.Missione 4</i>				54.206,72

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI PASSIVI GESTIONE 2016

(Pag.3)

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo		Totale
05.01.2.203	Contributi agli investimenti	2015	52,89	
<i>Tot.Titolo 2</i>				52,89
<i>Tot.Programma 1</i>				52,89
05.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	3.053,43	
<i>Tot.Titolo 1</i>				3.053,43
<i>Tot.Programma 2</i>				3.053,43
<i>Tot.Missione 5</i>				3.106,32
06.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	6.320,34	
<i>Tot.Titolo 1</i>				6.320,34
<i>Tot.Programma 1</i>				6.320,34
<i>Tot.Missione 6</i>				6.320,34
07.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2015	2.800,00	
07.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	754,03	
<i>Tot.Titolo 1</i>				3.554,03
<i>Tot.Programma 1</i>				3.554,03
<i>Tot.Missione 7</i>				3.554,03
09.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	12.374,95	
<i>Tot.Titolo 1</i>				12.374,95
<i>Tot.Programma 2</i>				12.374,95
09.03.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	14.468,00	
09.03.1.104	Trasferimenti correnti	2016	47.203,14	
<i>Tot.Titolo 1</i>				61.671,14
<i>Tot.Programma 3</i>				61.671,14
09.04.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	1.810,41	
09.04.1.104	Trasferimenti correnti	2014	1.078,87	
09.04.1.104	Trasferimenti correnti	2016	270,57	
<i>Tot.Titolo 1</i>				3.159,85
09.04.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	72.153,24	
<i>Tot.Titolo 2</i>				72.153,24
<i>Tot.Programma 4</i>				75.313,09
<i>Tot.Missione 9</i>				149.359,18
10.05.1.101	Redditi da lavoro dipendente	2016	43,00	
10.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2015	316,82	
10.05.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	17.531,74	
<i>Tot.Titolo 1</i>				17.891,56

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI PASSIVI GESTIONE 2016

(Pag.4)

CLASSIFICAZIONE		A.Residuo		Totale
10.05.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2015	5.250,00	
10.05.2.202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2016	4.960,15	
<i>Tot.Titolo 2</i>				10.210,15
<i>Tot.Programma 5</i>				28.101,71
<i>Tot.Missione 10</i>				28.101,71
11.01.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	438,90	
<i>Tot.Titolo 1</i>				438,90
<i>Tot.Programma 1</i>				438,90
<i>Tot.Missione 11</i>				438,90
12.07.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	830,01	
12.07.1.104	Trasferimenti correnti	2016	714,95	
<i>Tot.Titolo 1</i>				1.544,96
<i>Tot.Programma 7</i>				1.544,96
12.09.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	10.615,99	
<i>Tot.Titolo 1</i>				10.615,99
<i>Tot.Programma 9</i>				10.615,99
<i>Tot.Missione 12</i>				12.160,95
14.02.1.103	Acquisto di beni e servizi	2016	594,55	
<i>Tot.Titolo 1</i>				594,55
<i>Tot.Programma 2</i>				594,55
<i>Tot.Missione 14</i>				594,55
99.01.7.701	Uscite per partite di giro	2016	3.198,14	
99.01.7.702	Uscite per conto terzi	2008	17.617,93	
99.01.7.702	Uscite per conto terzi	2015	300,00	
99.01.7.702	Uscite per conto terzi	2016	30.297,03	
<i>Tot.Titolo 7</i>				51.413,10
<i>Tot.Programma 1</i>				51.413,10
<i>Tot.Missione 99</i>				51.413,10
<i>Tot.GENERALE</i>				489.361,65

COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO RESIDUI PASSIVI GESTIONE 2016

(Pag.5)

RIEPILOGO	
Anno	
2008	17.617,93
2009	10.000,00
2011	94,50
2012	528,00
2013	359,31
2014	4.986,17
2015	11.118,55
2016	444.657,19
TOTALE	489.361,65



**PARERE DEL REVISORE UNICO SU:
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

IL REVISORE UNICO

Visto che in data 21/3/2017, è stata inviata, via posta elettronica, la proposta di deliberazione avente per oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2016" da sottoporre all'approvazione della deliberazione del commissario straordinario;

Tenuto conto che:

- a) L'articolo 3 COMMA 4 D.Lgs. 118/2011 prevede che : *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 ragioni del loro mantenimento ;*
- b) Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 Prevede che: *"il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";*
- c) Il citato art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *< 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 parti importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione al fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. 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>;.

Considerato che la proposta con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016 è completa della documentazione dimostrativa della operazione quali gli elenchi degli accertamenti e degli impegni aperti al 31/12/2016, la tabella riepilogativa dei residui mantenuti, dei residui cancellati, dei residui reimputati con il relativo prospetto della nuova composizione del Fondo Pluriennale Vincolato e della conseguente variazione di bilancio 2017/2019 ex articolo 163 comma 7 del D.Lgs. 267/2000.

Preso atto che il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2017 da iscriverne nell'entrata del bilancio di previsione 2017-2019, è stato determinato distintamente per la parte corrente pari ad Euro 27.107,62 e per la parte in conto capitale pari ad Euro 112.299,86.

Procede alle seguenti verifiche:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui sia attivi che passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta allocazione in bilancio dei crediti e dei debiti;

L'analisi che l'organo esecutivo deve svolgere nell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha valenza notevole: possono infatti presentarsi fattispecie per le quali i residui non sono caratterizzati dalle peculiarità previste dalla norma in quanto non sussistente l'obbligazione giuridica con conseguenze positive o negative sull'avanzo di amministrazione oppure si può rendere necessaria una loro reimputazione nel tempo in quanto si sono verificate variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità con conseguenze sul Fondo Pluriennale Vincolato;

Ciò posto, il Revisore Unico:



_ ha esaminato preliminarmente la documentazione depositata agli atti del Settore Risorse con la quale ogni funzionario di Settore ha proceduto alla ricognizione e verifica dei residui di propria competenza di insussistenza per eliminazione dei residui attivi e passivi o mantenimento degli stessi in quanto esigibili da cui è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31.12.2016 e successivamente gli allegati alla proposta di deliberazione tra i quali in particolare l'elenco degli accertamenti aperti al 31.12.2016 e l'elenco degli impegni aperti alla stessa data nonché la tabella riepilogativa denominata "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016";

_ ritiene corretta la procedura eseguita per la ricognizione e la connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione laddove non esistente l'obbligazione giuridica e le ragioni della eventuale reimputazione ad annualità successive al 2016 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

_ ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

- a) Cancellazione di residui passivi pari ad euro 310.622,38 per obbligazioni giuridiche insussistenti;
- b) Cancellazione di residui attivi pari ad euro 263,35 per obbligazioni giuridiche insussistenti;
- c) Residui passivi conservati pari a complessivi euro 489.361,65 all'anno 2017;
- d) Residui attivi conservati pari a complessivi euro 392.802,76 all'anno 2017;

_ ha controllato la nuova consistenza del FPV vincolato in entrata all'esercizio 2017/2019 a seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016 e pari:

- a) alla somma complessiva per parte corrente euro 27.107,62 e la somma complessiva di euro 112.299,86 per la parte capitale anno 2017;
- b) totale FPV al 31.12.2016 sia di parte corrente che di parte capitale pari ad euro 139.407,48;



- ha analizzato la collegata variazione di bilancio ex articolo art. 163 comma 7 del D.Lgs. 267/2000;

Dopo di che il Revisore,

Verificata:

_ la correttezza delle procedure adottate per l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016;

_ la correttezza nella rideterminazione della composizione del FPV sia di parte corrente sia di parte capitale derivante dalla reimputazione dei residui;

- la coerenza della conseguente variazione di bilancio 2017/2019 con l'operazione di riaccertamento e la rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

In conformità ai pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Settore Economico-finanziario,

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione del Commissario straordinario con la quale si procede al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016.

Ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 ed alla conseguente variazione del bilancio 2017/2019 ex art. 163 comma 7 del D.Lgs. 267/2000.

Porlezza, 21 marzo 2017

IL REVISORE UNICO

(Dott.ssa Paola Garlaschelli)



ALLEGATO C

Anno: 2016

COMUNE DI PORLEZZA

STAMPA ELENCO STORNI SU ACCERTAMENTI

Pagina: 1

Capitolo: 502		Acquedotto comunale - proventi						
Estremi Accertamento (Anno - NumDoc - NumDett - Data - AnnoResiduo)		Note Accertamento	Delibera	Importo Originario	Importo Storno	Importo Attuale	Disponibilità	
Estremi Storno (Data - Numero - TipoStorno)		Note Storno	Delibera					
2016	514	31-08-2016		23,00		10,00	0,00	
		DIRITTI ALLCCIAMENTO ACQUEDOTTO PROV. NR. 1567						
22-03-2017		1	Altro		-13,00			
		RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL REND	2017 COMM. GIUNT 24 del 21-03-2017()					
TOTALI CAPITOLO: 502				23,00	-13,00	10,00	0,00	
TOTALI TITOLO: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23,00	-13,00	10,00	0,00	

STAMPA ELENCO STORNI SU ACCERTAMENTI

Capitolo: 9005

Rimborso spese per servizi per conto di terzi

Estremi Accertamento (Anno - NumDoc - NumDett - Data - AnnoResiduo)		Note Accertamento	Delibera	Importo Originario	Importo Storno	Importo Attuale	Disponibilità
Estremi Storno (Data - Numero - TipoStorno)		Note Storno	Delibera				
2014	719 1 31-12-2014	2014 AUTORIZZAZIONE PER LA REALIZZAZIONE NUOVO TRATTO DI MARCIAPIEDE DI COM	2014 DETERMINA 402 del 23-12-2014(In Corso)	250,35		0,00	0,00
22-03-2017	1	Altro RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL REND	2017 COMM GIUNT 24 del 21-03-2017()		-250,35		
TOTALI CAPITOLO: 9005				250,35	-250,35	0,00	0,00
TOTALI TITOLO: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				250,35	-250,35	0,00	0,00

RIEPILOGO TOTALI ACCERTAMENTI PER TITOLO				
Titolo	Totale Importi Originali	Totale Importi Storno	Totale Importi Attuali	Totale Disponibilit�
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	23,00	-13,00	10,00	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	250,35	-250,35	0,00	0,00
TOTALI GENERALI:	273,35	-263,35	10,00	0,00

*
 TOTALE RESIDUI ATTIVI
 ELIMINATI CON IL RIACCERTAMENTO

Prospetto allegato A/3 alla deliberazione COMM_GIUNT nr. 24 del 21-03-2017

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2016

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	180.959,51	12.127,86	193.087,37
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	97.194,94	2.194,94	99.389,88
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	147.161,40	20.618,17	167.779,57
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	116.389,88	4.389,88	120.779,76
01.06.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Ufficio Tecnico	31.700,00	7.331,78	39.031,78
01.11.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri Servizi Generali	54.956,70	5.973,13	60.929,83
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	137.619,95	6.094,94	143.714,89
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	200.000,00	3.365,00	203.365,00
08.01.1	SPESE CORRENTI Urbanistica ed assetto del territorio	0,00	2.300,00	2.300,00
09.03.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Rifiuti	45.000,00	798,00	45.798,00
09.04.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Servizio idrico integrato	75.000,00	42.690,63	117.690,63
10.03.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Trasporto per vie d'acqua	154.000,00	2.458,14	156.458,14
10.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Viabilità e infrastrutture stradali	223.922,01	29.065,01	252.987,02
	TOTALE	1.463.904,39	139.407,48	1.603.311,87

Prospetto allegato A/4 alla deliberazione COMM_GIUNT nr. 24 del 21-03-2017

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2016

Minori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Minori spese	Stanziamento risultante
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	180.959,51	12.127,86	168.831,65
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	97.194,94	2.194,94	95.000,00
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	147.161,40	20.949,17	126.212,23
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	116.389,88	4.389,88	112.000,00
01.06.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Ufficio Tecnico	31.700,00	7.000,78	24.699,22
01.11.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri Servizi Generali	54.956,70	5.973,13	48.983,57
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	137.619,95	6.094,94	131.525,01
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	200.000,00	3.365,00	196.635,00
09.03.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Rifiuti	45.000,00	798,00	44.202,00
09.04.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Servizio idrico integrato	75.000,00	42.690,63	32.309,37
10.03.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Trasporto per vie d'acqua	154.000,00	2.458,14	151.541,86
10.05.1	SPESE CORRENTI Viabilità e infrastrutture stradali	8.400,00	2.300,00	6.100,00
10.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Viabilità e infrastrutture stradali	223.922,01	29.065,01	194.857,00
	TOTALE	1.472.304,39	139.407,48	1.332.896,91

Prospetto riepilogativo relativo alla deliberazione COMM_GIUNT n. 24 del 21-03-2017

Descrizione	2016
Maggiori entrate (Allegato A/1)	0,00
Minori spese (Allegato A/4)	139.407,48
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	139.407,48
Maggiori spese (Allegato A/3)	139.407,48
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	139.407,48

Prospetto allegato A/1 alla deliberazione COMM_GIUNT nr. 24 del 21-03-2017

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2017

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Titolo Tip.Cat.	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
0.000.0000	Fondo Pluriennale Vincolato Spese Conto Capitale	0,00	112.299,86	112.299,86
0.000.0000	Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	27.107,62	27.107,62
	TOTALE	0,00	139.407,48	139.407,48

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2017

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Miss.Prog. Titolo	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
01.02.1	SPESE CORRENTI Segreteria generale	179.000,00	12.127,86	191.127,86
01.03.1	SPESE CORRENTI Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato	105.000,00	2.194,94	107.194,94
01.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.000,00	20.949,17	24.949,17
01.06.1	SPESE CORRENTI Ufficio Tecnico	119.000,00	4.389,88	123.389,88
01.06.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Ufficio Tecnico	0,00	7.000,78	7.000,78
01.11.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri Servizi Generali	60.000,00	5.973,13	65.973,13
03.01.1	SPESE CORRENTI Polizia Locale e amministrativa	134.000,00	6.094,94	140.094,94
04.02.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	3.365,00	3.365,00
09.03.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Rifiuti	0,00	798,00	798,00
09.04.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Servizio idrico integrato	0,00	42.690,63	42.690,63
10.03.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Trasporto per vie d'acqua	0,00	2.458,14	2.458,14
10.05.1	SPESE CORRENTI Viabilità e infrastrutture stradali	8.000,00	2.300,00	10.300,00
10.05.2	SPESE IN CONTO CAPITALE Viabilità e infrastrutture stradali	47.648,08	29.065,01	76.713,09
	TOTALE	656.648,08	139.407,48	796.055,56

Prospetto riepilogativo relativo alla deliberazione COMM_GIUNT n. 24 del 21-03-2017

Descrizione	2017
Maggiori entrate (Allegato A/1)	139.407,48
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	139.407,48
Maggiori spese (Allegato A/3)	139.407,48
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	139.407,48

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2017

Maggiori ENTRATE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori entrate	Stanziamento risultante
1.5 0.000.0000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CORRENTI	0,00	27.107,62	27.107,62
1.6 0.000.0000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	0,00	112.299,86	112.299,86
	TOTALE	0,00	139.407,48	139.407,48

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2017

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
56.1 01.02.1.101	Stipendi ed altri assegni fissi	167.000,00	3.227,86	170.227,86
56.4 01.02.1.101	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	12.000,00	8.900,00	20.900,00
146.1 01.03.1.101	Stipendi ed altri assegni fissi	105.000,00	2.194,94	107.194,94
240.1 01.06.1.101	Stipendi ed altri assegni fissi	119.000,00	4.389,88	123.389,88
440.1 03.01.1.101	Stipendi ed altri assegni fissi	125.000,00	2.894,94	127.894,94
440.4 03.01.1.101	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	9.000,00	3.200,00	12.200,00
954.4 10.05.1.101	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	8.000,00	2.300,00	10.300,00
2020.0 01.05.2.202	Manutenzione straordinaria fabbricati comunali	4.000,00	18.836,97	22.836,97
2040.0 01.05.2.202	Manutenzione straordinaria patrimonio	0,00	1.781,20	1.781,20
2103.0 01.06.2.202	Riqualificazione energetica Palazzo Comunale - sostituzione e adeguamento infissi	0,00	7.000,78	7.000,78
2103.1 01.05.2.202	Riqualificazione Palazzo Comunale - scala antincendio	0,00	331,00	331,00
2174.0 01.11.2.202	Incarichi professionali esterni per progettazioni e consulenze	60.000,00	5.973,13	65.973,13
2448.1 04.02.2.202	Rifacimento copertura con efficientamento energetico palestra scuola primaria	0,00	3.365,00	3.365,00
2900.0 10.05.2.202	Costruzione e manutenzione di strade e piazze comunali	47.648,08	27.287,00	74.935,08
2900.1 10.05.2.202	Riqualificazione Piazza Cima	0,00	1.778,01	1.778,01
3200.0 10.03.2.202	Costruzione pontile per attracco natanti	0,00	1.914,14	1.914,14
3200.1 10.03.2.202	Realizzazione scivolo alaggio imbarcazione	0,00	544,00	544,00

VARIAZIONI DI PEG ANNO 2017

Maggiori SPESE accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

Codice	Descrizione	Somma prevista	Maggiori spese	Stanziamento risultante
3397.2 09.04.2.202	Opere di completamento captazione sorgente in località valle dell'alpe con tratto di acquedotto	0,00	42.690,63	42.690,63
3453.0 09.03.2.202	Realizzazione piazzuole interrate per la raccolta rifiuti	0,00	798,00	798,00
	TOTALE	656.648,08	139.407,48	796.055,56

Prospetto riepilogativo relativo alla deliberazione COMM_GIUNT N.24 del 2017-03-21

Descrizione	2017
Maggiori entrate (Allegato A/1)	139.407,48
Minori spese (Allegato A/4)	0,00
Totale variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese	139.407,48
Maggiori spese (Allegato A/3)	139.407,48
Minori entrate (Allegato A/2)	0,00
Totale variazioni in diminuzione delle entrate e aumento delle spese	139.407,48

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Commissario Straordinario
F.to Dott. Domenico Roncagli

Il Segretario Comunale
F.to avv. Gianpietro Natalino

Il sottoscritto Messo Comunale certifica che copia del presente atto viene pubblicato il giorno _____
all'Albo Pretorio ove rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs.
267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art.
134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Il Messo Comunale

Copia conforme all'originale



Il Segretario Comunale
avv. Gianpietro Natalino

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gianpietro Natalino", written over a horizontal line.