ALLEGATO A
Al verbale di Verifica del
30 ottobre 2018 N. 113

Comune di Terni

COMUNE DI TERNI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE SU RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DELL'ALLEGATO 4.2 AL D.LGS. 118/2011, SCALINATA ACCESSO TRA PARCHEGGIO E BASILICA SAN VALENTINO.

(ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) T.U.E.L. 267/2000)

Il Collegio dei Revisori del Comune di Terni, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 329 del 26 settembre 2016 per il triennio 2016-2019, nelle persone di:

BERRETTI DOTT. Carlo, Membro
ANASTASI Dott.ssa Lidia Beatrice Nadia, Membro
Castellani Fabio assente giustificato

VISTO il D.Lgs 118/2011, in particolare l'art.3 comma 4 *"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. .. 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. ... Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria.";*
VISTO il punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 (Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria) che prevede" *Al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, ovvero la tempestiva registrazione di impegni di spesa correlati ad entrate vincolate accertate nell'esercizio precedente da reimputare in considerazione dell'esigibilità riguardanti contributi a rendicontazione e operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, è possibile, con provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali.*

RILEVATO CHE:

- ✓ Con nota prot. 151450 del 29/10/2018 la Direzione Manutenzioni - Patrimonio, solleva l'urgenza di procedere, alla variazione di esigibilità con riaccertamento parziale nell'ambito dei lavori di manutenzione straordinaria sulla scalinata di accesso all'attraversamento pedonale aereo di collegamento tra il parcheggio e la Basilica di San Valentino, lavori finanziati con mutuo Cassa DD.PP. pos. 6006900 del 2013, accertamento 782/2015, secondo i seguenti impegni di spesa 2017:
  cap. 3200 220 impegno 1061/4 € 11.590,00
  cap. 3200 220 impegno 1061/5 € 152,00
  per un totale € 11.742,00

DATO ATTO CHE l'allegato 4.2 al punto 9.1 prevede che la variazione di bilancio necessaria alla reimputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, sarà effettuata, con successiva delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato, considerato l'attuale stato di dissesto dell'Ente sarà predisposta la proposta di delibera per l'approvazione della variazione di bilancio.

CONSIDERATO

- Che le variazioni così come proposte non alterano gli equilibri di bilancio;

il Collegio dei Revisori

ESPRIME

Parere favorevole su riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi *ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.LGS. 118/2011, scalinata accesso tra parcheggio e Basilica San Valentino*

30 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori

Berretti Carlo

Anastasi Lidia Beatrice Nadia

PDF created with pdfFactory trial version www.pdffactory.com

VARIAZIONE RIACCERTAMENTO PARZIALE SCALINATA SAN VALENTINO n. 58 del 29/10/2018
Determine A22 - 3080/18 del 29/10/18

ENTRATE ANNO: 2017

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale Note var.: da reimputazione	2017	CP	642.158,72	5.987.276,66	11.742,00	-11.742,00	6.629.435,38	0,00	6.629.435,38
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2017			CP	642.158,72	5.987.276,66	**11.742,00**	**-11.742,00**	6.629.435,38	0,00	6.629.435,38
					SALDO COMPETENZA	**0,00**				

USCITE ANNO: 2017

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
	Missione 1 **Servizi istituzionali, generali e di gestione** ***Programma 6 - Ufficio tecnico*** **TITOLO 2** **Spese in conto capitale** *Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi*									
01062.02.032000220	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI Note var.: da reimputazione	2017	CP	0,00	953.465,50	0,00	-11.742,00	941.723,50	941.723,50	0,00
			CS	1.157.055,52	-1.036,59	0,00	0,00	1.156.018,93		
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		*CP*	*0,00*	*953.465,50*	*0,00*	*-11.742,00*	*941.723,50*	*941.723,50*	*0,00*
			CS	*1.157.055,52*	*-1.036,59*	*0,00*	*0,00*	*1.156.018,93*		
	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale									
01062.05.032002022	FPV IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI Note var.: da reimputazione	2017	CP	0,00	0,00	11.742,00	0,00	11.742,00	0,00	11.742,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 5		*CP*	*0,00*	*0,00*	*11.742,00*	*0,00*	*11.742,00*	*0,00*	*11.742,00*
			CS	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2		**CP**	**0,00**	**953.465,50**	**11.742,00**	**-11.742,00**	**953.465,50**	**941.723,50**	**11.742,00**
			CS	**1.157.055,52**	**-1.036,59**	**0,00**	**0,00**	**1.156.018,93**		
	Totale Capitoli Variati su Programma 6		***CP***	***0,00***	***953.465,50***	***11.742,00***	***-11.742,00***	***953.465,50***	***941.723,50***	***11.742,00***
			CS	***1.157.055,52***	***-1.036,59***	***0,00***	***0,00***	***1.156.018,93***		
	Totale Capitoli Variati su Missione 1		**CP**	**0,00**	**953.465,50**	**11.742,00**	**-11.742,00**	**953.465,50**	**941.723,50**	**11.742,00**
			CS	**1.157.055,52**	**-1.036,59**	**0,00**	**0,00**	**1.156.018,93**		

Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2017	CP	0,00	953.465,50	**11.742,00**	**-11.742,00**	953.465,50	941.723,50	11.742,00
			SALDO COMPETENZA	**0,00**				
	CS	1.157.055,52	-1.036,59	**0,00**	**0,00**	1.156.018,93		
			SALDO CASSA	**0,00**				

ENTRATE ANNO: 2018

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale Note var.: da reimputazione	2018	CP	0,00	0,00	11.742,00	0,00	11.742,00	0,00	11.742,00
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2018			CP	0,00	0,00	**11.742,00**	**0,00**	11.742,00	0,00	11.742,00
				SALDO COMPETENZA		**11.742,00**				

USCITE ANNO: 2018

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
	Missione 1 **Servizi istituzionali, generali e di gestione** ***Programma 6 - Ufficio tecnico*** **TITOLO 2** **Spese in conto capitale** *Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi*									
01062.02.032000220	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI Note var.: da reimputazione	2018	CP	100.000,00	0,00	11.742,00	0,00	111.742,00	11.742,00	100.000,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Macroaggregato 2		*CP*	*100.000,00*	*0,00*	*11.742,00*	*0,00*	*111.742,00*	*11.742,00*	*100.000,00*
			CS	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 2		**CP**	**100.000,00**	**0,00**	**11.742,00**	**0,00**	**111.742,00**	**11.742,00**	**100.000,00**
			CS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
	Totale Capitoli Variati su Programma 6		***CP***	***100.000,00***	***0,00***	***11.742,00***	***0,00***	***111.742,00***	***11.742,00***	***100.000,00***
			CS	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***		
	Totale Capitoli Variati su Missione 1		**CP**	**100.000,00**	**0,00**	**11.742,00**	**0,00**	**111.742,00**	**11.742,00**	**100.000,00**
			CS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2018			CP	100.000,00	0,00	**11.742,00**	**0,00**	111.742,00	11.742,00	100.000,00
				SALDO COMPETENZA		**11.742,00**				
			CS	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00		
				SALDO CASSA		**0,00**				

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 29/10/2018 n. 58
Rif. Determine A22 - 3080/18 del 29/10/18
SPESE 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 43 ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE in aumento	VARIAZIONE in diminuzione	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
Missione 1	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**					
Programma 6	**Ufficio tecnico**					
Titolo 2	**Spese in conto capitale**					
01062.02.032000220	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI	residui presunti	202.608,69			202.608,69
		previsioni di competenza	953.465,50		-11.742,00	941.723,50
		previsioni di cassa	1.156.018,93			1.156.018,93
01062.05.032002022	FPV IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	0,00	11.742,00		11.742,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	768.107,99			768.107,99
		previsioni di competenza	9.378.182,50	11.742,00	-11.742,00	9.378.182,50
		previsioni di cassa	9.028.979,35			9.028.979,35
Totale Programma 6	Ufficio tecnico	residui presunti	4.237.401,25			4.237.401,25
		previsioni di competenza	14.801.301,67	11.742,00	-11.742,00	14.801.301,67
		previsioni di cassa	17.863.838,88			17.863.838,88
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	11.874.669,22			11.874.669,22
		previsioni di competenza	52.677.318,09	11.742,00	-11.742,00	52.677.318,09
		previsioni di cassa	60.087.633,95			60.087.633,95
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	202.608,69			202.608,69
		previsioni di competenza	953.465,50	11.742,00	-11.742,00	953.465,50
		previsioni di cassa	1.156.018,93			1.156.018,93
Totale Generale delle uscite		residui presunti	80.237.821,76			80.237.821,76
		previsioni di competenza	346.807.504,93	11.742,00	-11.742,00	346.807.504,93
		previsioni di cassa	394.283.192,82			394.283.192,82

ENTRATE 2017

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 43 ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE in aumento	VARIAZIONE in diminuzione	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			1.728.619,33			1.728.619,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			6.629.435,38	11.742,00	-11.742,00	6.629.435,38
Utilizzo avanzo di amministrazione						
	Fondi Non Vincolati		46.736,72			46.736,72
Totale Generale delle entrate		residui presunti	144.167.622,16			144.167.622,16
		previsioni di competenza	331.782.892,76	11.742,00	-11.742,00	331.782.892,76
		previsioni di cassa	428.118.608,70			428.118.608,70

SPESE 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 43 ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE in aumento	VARIAZIONE in diminuzione	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
Missione 1	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**					
Programma 6	**Ufficio tecnico**					
Titolo 2	**Spese in conto capitale**					
01062.02.032000220	IMPIEGO MUTUI CARICO ENTE PER INVESTIMENTI SPECIFICI DEL C.C. - UFFICIO PROGETTI	residui presunti	1.156.074,19			1.156.074,19
		previsioni di competenza	100.000,00	11.742,00		111.742,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	residui presunti	4.588.241,87			4.588.241,87
		previsioni di competenza	2.591.541,92	11.742,00		2.603.283,92
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 6	Ufficio tecnico	residui presunti	8.516.498,59			8.516.498,59
		previsioni di competenza	7.292.634,36	11.742,00		7.304.376,36
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	20.015.908,90			20.015.908,90
		previsioni di competenza	39.547.113,02	11.742,00		39.558.855,02
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	1.156.074,19			1.156.074,19
		previsioni di competenza	100.000,00	11.742,00		111.742,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	134.322.775,52			134.322.775,52
		previsioni di competenza	313.585.928,38	11.742,00		313.597.670,38
		previsioni di cassa	0,00			0,00

ENTRATE 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 43 ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE in aumento	VARIAZIONE in diminuzione	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00	11.742,00		11.742,00
Totale Generale delle entrate		residui presunti	153.214.698,23			153.214.698,23
		previsioni di competenza	306.091.533,29	11.742,00		306.103.275,29
		previsioni di cassa	0,00			0,00

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa