

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI

VIA MACELLO N. 23 – 37121 VERONA

Codice Fiscale n. 93005600239 – Partita I.V.A. n. 01545720235

Telefono 045 593335 – Fax 045 8031046

e-mail: segreteria@consorziosoggiorniverona.it – pec: cisoc@pec.it

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE – VERBALE N. 2 del 03/02/2016

Oggetto: Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi.

L'anno duemiladiciasette, il giorno tre del mese di febbraio, alle ore 14:30, si sono riuniti presso gli uffici di segreteria consortile in Verona, previa regolare convocazione, quali componenti del Consiglio di Amministrazione del Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici:

- | | | |
|---------------------------------------|--|---|
| • MARCO VANONI - Presidente | <input checked="" type="checkbox"/> presente | <input type="checkbox"/> assente |
| • FRANCESCO BONFAINI - Componente | <input type="checkbox"/> presente | <input checked="" type="checkbox"/> assente |
| • ANDREA BRUNELLI - Componente | <input checked="" type="checkbox"/> presente | <input type="checkbox"/> assente |
| • MORENO DAL ZOVO - Componente | <input checked="" type="checkbox"/> presente | <input type="checkbox"/> assente |
| • PIERLUIGI SLAGHENAUFFI – Componente | <input type="checkbox"/> presente | <input checked="" type="checkbox"/> assente |

RICHIAMATO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 come corretto ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, e, in particolare, l'articolo 11, comma 12, che, per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione del nuovo sistema contabile armonizzato, prevede:

“Nel 2015 gli enti di cui al comma 1 adottano gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali affiancano quelli previsti dal comma 1, cui è attribuita funzione conoscitiva.

Il bilancio pluriennale 2015-2017 adottato secondo lo schema vigente nel 2014 svolge funzione autorizzatoria”.

PRECISATO, a tale riguardo, che questo Ente non ha partecipato al periodo di sperimentazione di cui all'articolo 78 del decreto legislativo n. 118/2011, per cui dall'anno 2015 ha applicato il nuovo sistema contabile armonizzato e le nuove regole determinate dal decreto legislativo n. 118/2011 in sostituzione di quelle previste dal sistema contabile previgente, con particolare riguardo al principio contabile generale della competenza finanziaria ed al principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

RICHIAMATI i seguenti provvedimenti:

- la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 6 del 07 giugno 2016, con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2015;
- la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 04 del 09 marzo 2016, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 – 2018;
- la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 03 del 09 marzo 2016, con la quale è stato approvato il documento unico di programmazione per l'esercizio finanziario 2016 – 2018;

- la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 7 del 28 settembre 2016 con la quale si è dato atto del permanere degli equilibri di bilancio nonché l'assestamento di bilancio per l'esercizio 2016-2018;
- la deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 9 del 22 dicembre 2016 di ratifica della deliberazione consigliere n. 18 di variazione del bilancio 2016 – 2018;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 08 del 13 aprile 2016, di approvazione del "piano esecutivo di gestione (PEG)

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e, in particolare, gli articoli 189 e 190, che definiscono i residui attivi e passivi, e l'articolo 228, comma 3, che prevede il riaccertamento degli stessi ai fini dell'inserimento nel conto del bilancio;

OSSERVATO che, in base a quanto stabilito dal punto 9 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, prima della predisposizione del rendiconto, 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 rivista in occasione dell'accertamento o dell'impegno contabile;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

CONSIDERATO che l'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 prevede le seguenti modalità di accertamento:

«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 regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto.

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.

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»;

VISTO inoltre che il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", 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.

Al solo fine di consentire una corretta re-imputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, 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.

Si conferma che, come indicato al principio 8, il riaccertamento dei residui, essendo un'attività di natura gestionale, può essere effettuata anche nel corso dell'esercizio provvisorio entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto.

In tal caso, la variazione di bilancio necessaria alla re-imputazione degli impegni e degli accertamenti all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, è effettuata, con delibera di Giunta, a valere dell'ultimo bilancio di previsione approvato.

La delibera è trasmessa al tesoriere»;

PRESO ATTO, a tale riguardo, che successivamente alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 da parte del responsabile del servizio finanziario non è stato adottato alcun provvedimento di riaccertamento parziale dei residui;

APPURATO, quindi, che i competenti responsabili di servizio, di concerto con il responsabile del servizio finanziario, hanno opportunamente provveduto:

- per i *residui attivi*, a verificare:
- la permanenza della ragione del credito e del corrispondente titolo giuridico alla riscossione;
- l'esigibilità del credito;
- l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza; o il rischio di potenziale inesigibilità o difficile riscossione;
- per i *residui passivi*, a verificare:
- l'esistenza di un'obbligazione giuridica perfezionata;
- l'eventuale sopravvenuta prescrizione, inesigibilità o insussistenza;
- l'esigibilità del credito da parte del fornitore/contraente, in corrispondenza dell'effettiva resa della prestazione o fornitura entro il 31 dicembre 2016;
- a definire gli esiti delle suddette verifiche per la conseguente determinazione:
- dei residui attivi e passivi da conservare nel conto di bilancio;
- dei residui attivi e passivi da eliminare dal conto del bilancio;
- degli accertamenti ed impegni, imputati alla competenza 2016, da rinviare ad esercizi successivi;

RITENUTO pertanto necessario, con il presente provvedimento, provvedere all'attività di riaccertamento ordinario dei residui relativi al rendiconto 2016 e di procedere quindi ad individuare formalmente:

- l'elenco dei *residui* attivi da conservare a bilancio nelle somme risultanti, per ciascuna posta di entrata, dall'allegato prospetto analitico (*allegato "1"*) che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- l'elenco dei *residui passivi* da conservare a bilancio nelle somme risultanti, per ciascuna posta di spesa, dall'allegato prospetto analitico (*allegato "2"*) che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- l'elenco dei residui attivi eliminati al 31/12/2015 (*allegato 3*) relativi alla sola gestione 2015;
- l'elenco dei residui passivi eliminati al 31/12/2015 (*allegato 4*) relativi alla sola gestione 2015

VISTA, a tale proposito, la risposta n. 13 fornita da Arconet in data 15 marzo 2016, anche a chiarimento della fattispecie espressamente trattata al terzultimo periodo del punto 5.4 del "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*";

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri favorevoli resi, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000, dal responsabile dell'Area Finanziaria e Contabile in ordine rispettivamente alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile del presente provvedimento;

APPURATO che in conformità al combinato disposto del punto 9.1 del "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" e dell'articolo all'articolo 239, comma 1, lettera b), del decreto legislativo n. 267/2000, il Revisore dei conti ha espresso l'allegato parere favorevole datato ... 2017, acquisito agli atti dell'Ente.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

con voti unanimi espressi nei modi e forme di legge

DELIBERA

1. Di ritenere le premesse parte integrante e sostanziale della presente proposta e del sottostante dispositivo.
2. Di procedere alle seguenti operazioni contabili a valere sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2015:
 - *eliminazione* totale o parziale dei *residui attivi*, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "3", parte integrante e sostanziale del presente atto, perché riconosciuti insussistenti per le motivazioni indicate nel prospetto stesso, per il complessivo importo di € 4.365,83;
 - *eliminazione* totale o parziale dei *residui passivi*, analiticamente descritti nell'allegato prospetto "4", parte integrante e sostanziale del presente atto, perché riconosciuti insussistenti per le motivazioni indicate nel prospetto stesso, per il complessivo importo di € 14.387,38;

3. Di dare atto che le operazioni di cui al precedente punto 2), parte dispositiva, che presentano un *saldo attivo* di € 628,26. come desumibile dalla tabella dimostrativa che segue, trovano la necessaria correlazione nelle operazioni effettuate sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e ne modificano, di conseguenza, le risultanze finali:

descrizione dell'operazione	residui eliminati a consuntivo 2015
residui attivi eliminati (operazione passiva)	4.365,83
residui passivi eliminati (operazione attiva)	14.387,38
Risultanza finale attiva	10.021,55

4. Di riaccertare i residui attivi da conservare al 31 dicembre 2016 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di entrata, dall'allegato prospetto "1", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ammontanti complessivamente a € 26.522,15 di cui:
€ ...26.522,15 derivanti dalla gestione di competenza
€..... 0,00 derivanti dalla gestione dei residui;
5. Di riaccertare i residui passivi da conservare al 31 dicembre 2016 nelle somme risultanti, per ciascuna posta di spesa, dall'allegato prospetto "2", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ammontanti complessivamente a € 61.849,85 di cui:
€ ...61.824,33 derivanti dalla gestione di competenza
€ 25,52 derivanti dalla gestione dei residui.
6. Di comunicare il presente provvedimento al responsabile dell'area "Finanziaria e Contabile" per l'adozione degli atti gestionali finalizzati a dare pratica esecuzione al seguente provvedimento.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
Marco Vanoni





IL SEGRETARIO
Lorenzo Grella

In data 12/05/2016 il responsabile dell'area che attiene al provvedimento, ha espresso il parere che di seguito integralmente si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico amministrativa della proposta di deliberazione indicata in oggetto".

IL RESPONSABILE DELL'AREA



In data 12/05/2016 il responsabile dell'area economico finanziaria ha espresso il parere che di seguito integralmente si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, si dichiara la rilevanza / la non rilevanza contabile della proposta di deliberazione indicata in oggetto".

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO FINANZIARIA



In data 09/05/2017 il responsabile dell'area economico finanziaria ha espresso il parere che di seguito integralmente si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, si attesta la copertura finanziaria dell'impegno di spesa relativo al presente provvedimento".

Impegno n. _____ Capitolo n. _____;

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO FINANZIARIA



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata in data odierna sul sito Internet consortile www.consorziosoggiorniverona.it.

Verona, li 06 FEB. 2017.

IL RESPONSABILE AREA AMMINISTRATIVA
Mariano Oliboni



Per copia conforme ad uso amministrativo.
Verona, li

IL RESPONSABILE AREA AMMINISTRATIVA
Mariano Oliboni

 Esecutiva per decorrenza dei termini ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
 Esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

in data 03 FEB. 2017.

IL SEGRETARIO
Lorenzo Grella



Allegato 1

Elenco residui attivi dell'anno 2016

Capitale	Art.	Descrizione	Importo
2010	1	Contributo obbligatorio Comuni consorziati art. n. 5 dello Stat.	1.003,47
3140	1	Recupero credito I.V.A. e I.R.A.P.	22.018,68
6060	1	Rimborso anticipazioni fondi servizi economici	3.500,00
Totale			26.522,15
Totale Generale			26.522,15

Allegato 2

Data: 31.12.2016

Pag.: 1

Elenco residui passivi dell'anno 2015

Capitolo	Art	P. Conti	Descrizione	Importo
32000	1	7.01.02.99	Ritenute al personale per conto terzi	25,52
Totale				25,52

Elenco residui passivi dell'anno 2016

Capitolo	Art	P. Conti	Descrizione	Importo
2500	1	1.01.01.01	Fondo per il miglioramento servizi ed uffici	9.273,00
7000	1	1.03.01.01	Spese varie di amministrazione	323,30
10010	1	1.01.02.01	CONTRIBUTI IMPDAP E VARIE	2.400,00
10060	1	1.03.02.01	Contratti di servizio, spese postali, assicurazioni, b	2.209,50
10080	1	1.02.01.01	versamento I.R.A.P.	830,84
10140	1	1.04.03.99	SOGGIORNO ANZIANI IN LOCALITA' YAKINE	20.620,00
32000	1	7.01.02.99	Ritenute al personale per conto terzi	175,19
33000	1	7.02.04.02	Restituzione depositi cauzionali	3.150,00
34000	1	7.02.99.99	Spese per servizi per conto di terzi (iva solit Paymen)	21.843,50
Totale				61.924,33
Totale Generale				51.849,85

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI

Data: 31/12/2016

Pag.: 1

Allegato 3

Residui eliminati dell'anno 2015

Capitolo	Descrizione	Importo Riscossioni	Variazioni in + Variazioni in -	Saldo
3993140	Recupero credito I.V.A. e I.R.A.P.	20.468,33 20.360,97	0,00 -107,36	-107,36
9026010	Ritenute previdenziali ed assistenziali	1,00 0,00	0,00 -1,00	-1,00
9016040	Depositi cauzionali	4.257,47 0,00	0,00 -4.257,47	-4.257,47
Totale		24.725,80 20.360,97	0,00 -4.365,83	-4.365,83
Totale Generale		24.725,80 20.360,97	0,00 -4.365,83	-4.365,83

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI

Data: 31.12.2016

Pag.: 1

Allegato 4

Residui eliminati dell'anno 2014

Capitolo	Descrizione	Importo	Variazioni in +	Saldo
(P. Conti)		Pagamenti	Variazioni in -	
6001	Revisore del Conto, servizio gestione paghe ed adempimenti fiscali, pr	1.586,00	0,00	-1.586,00
1.03.02.11		0,00	-1.586,00	
Totale		1.586,00	0,00	-1.586,00
		0,00	-1.586,00	

Residui eliminati dell'anno 2015

Capitolo	Descrizione	Importo	Variazioni in -	Saldo
(P. Conti)		Pagamenti	Variazioni in -	
2500	Fondo per il miglioramento servizi ed uffici	9.165,00	0,00	-113,70
1.01.01.01		9.051,30	-113,70	
6000	Revisore del Conto, servizio gestione paghe ed adempimenti fiscali, pr	600,00	0,00	-28,00
1.03.02.02		572,00	-28,00	
10050	Contratti di servizio, spese postali, assicurazioni, buoni pasto, spes	1.303,47	0,00	-998,47
1.03.02.01		305,00	-998,47	
10200	SOGGIORNO ANZIANI: ATTIVITA' STRAORDINARIE NON PROGRAMMATE	11.020,00	0,00	-11.020,00
1.04.03.99		0,00	-11.020,00	
30000	Ritenute previdenza ed assistenza personale dipendente e vari	172,90	0,00	-172,90
7.01.02.02		0,00	-172,90	
31000	Ritenute erariali personale dipendente e vari	478,51	0,00	-458,31
7.01.02.01		20,20	-458,31	
33000	Restituzione depositi cauzionali	360,00	0,00	-10,00
7.02.04.02		350,00	-10,00	
Totale		23.099,88	0,00	-12.801,38
		10.298,50	-12.801,38	
Totale Generale		24.685,88	0,00	-14.387,38
		10.298,50	-14.387,38	

CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI

VIA MACELLO N. 23 – 37121 VERONA

Codice Fiscale n. 93005600239 – Partita I.V.A. n. 01545720235 –

Telefono 045 593335 – Fax 045 80310476

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

IL REVISORE

Vista la deliberazione di Assemblea n. 05 del 15 giugno 2015, esecutiva, con la quale si è provveduto alla nomina del Revisore dei Conti per il triennio 2015/2018;

APPURATO che in conformità al combinato disposto del punto 9.1 del “*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*” e dell’articolo all’articolo 239, comma 1, lettera b), del decreto legislativo n. 267/2000, il Revisore dei conti deve esprimere il parere in merito a quanto disposto dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e, in particolare, gli articoli 189 e 190, che definiscono i residui attivi e passivi, e l’articolo 228, comma 3, che prevede il riaccertamento degli stessi ai fini dell’inserimento nel conto del bilancio

Visti gli allegati che formano parte integrante e sostanziale del presente atto

- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto;

ESPRIME

Parere favorevole sulla bozza di deliberazione relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi qui allegata.;

Verona, 02 febbraio 2017

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Dall’Oglio Gianluca

