

COMUNE DI PEIO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 22/05/2018

COMUNE DI PEIO	
22 MAG. 2018	
Prot. n. 3123	
Uff. SEGRETERIA	Cl. 4

fin

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

La sottoscritta rag. Fausta Canestrini, ricevuta la proposta di deliberazione della Giunta Comunale di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3 comma 4 del D. Lgs. 23.06.2011 n.118,"

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 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 articolo 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 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»;

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2016 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e 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 collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Revisore Unico:

- ha esaminato in collaborazione con il Responsabile del servizio Finanziario l'elenco degli accertamenti aperti e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2017;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2017 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

1.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	278.386,32	278.386,32		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	278.386,32	278.386,32	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	30.347,76	30.347,76		
Titolo 2	559.541,94	559.541,94		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	589.889,70	589.889,70	-	-

La reimputazione degli impegni, è stata effettuata incrementando il fondo pluriennale di spesa per €. 311.503,38, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	278.386,32
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	278.386,32	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	278.386,32	-	278.386,32

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 3.585.687,70;

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	58.574,24
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.527.113,46
TOTALE	3.585.687,70

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	28.426,48
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.577,95
Altri incarichi	11.569,81
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2017 spesa corrente	58.574,24

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2017 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate.

4- RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	29.170,86	9.948,98			19.221,88
Titolo 2	1.508.918,58	995.825,68			513.092,90
Titolo 3	751.016,70	713.922,08			37.094,62
Titolo 4	5.096.337,11	1.016.138,53			4.080.198,58
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	19.364,58	19.364,58			-
TOTALE	7.404.807,83	2.755.199,85	-	-	4.649.607,98

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.149.099,64	1.134.970,98	4.914,27	9.214,39
Titolo 2	1.099.959,86	1.034.293,75	6.813,53	58.852,58
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	72.357,47	61.061,77		11.295,70
TOTALE	2.321.416,97	2.230.326,50	11.727,80	79.362,67

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	10.737,33	1.987,50			6.497,05	33.037,89	52.259,77
2				513.092,90		1.124.207,65	1.637.300,55
3	16.152,73	6.466,43	4.808,95	3.020,11	6.646,40	579.472,55	616.567,17
4	2.620.663,21	869.959,02	98.632,00	39.557,65	451.386,70	1.181.756,45	5.261.955,03
5							-
6							-
7							-
9						24.769,25	24.769,25
totale	2.647.553,27	878.412,95	103.440,95	555.670,66	464.530,15	2.943.243,79	7.592.851,77

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	404,74			92,77	8.716,88	1.220.649,67	1.229.864,06
2			1.637,29	41.123,77	16.091,52	819.815,28	878.667,86
3							-
4							-
5							-
7	241,32		690,00	1.506,38	8.858,00	117.320,04	128.615,74
totale	646,06	-	2.327,29	42.722,92	33.666,40	2.157.784,99	2.237.147,66

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

- Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio che per il bilancio 2018-2020 assume i valori indicati nelle tabelle che seguono:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI 2018	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	30.347,76	58.574,24	36.900,00	36.900,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	281.155,62	3.527.113,46	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.477.300,00	1.437.300,00	1.437.300,00
2	Trasferimenti correnti	0,00	1.260.103,00	1.238.813,00	838.813,00
3	Entrate extratributarie	0,00	4.230.710,00	4.165.910,00	4.170.910,00
4	Entrate in conto capitale	278.386,32	4.086.831,50	1.755.780,00	966.916,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			800.000,00	
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro		1.738.000,00	1.738.000,00	1.738.000,00
	TOTALE TITOLI	278.386,32	13.792.944,50	12.135.803,00	10.151.939,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	589.889,70	17.378.632,20	12.172.703,00	10.188.839,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		VARIAZIONI 2018	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	30.347,76	6.442.864,24	6.232.130,00	6.211.520,00
				36.900,00	36.900,00	36.900,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	559.541,94	8.025.024,96	3.026.370,00	1.059.306,00
				0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	172.743,00	176.203,00	180.013,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.738.000,00	1.738.000,00	1.738.000,00
				0,00	0,00	0,00
			(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	589.889,70	17.378.632,20	12.172.703,00	10.188.839,00
			0,00	36.900,00	36.900,00	36.900,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	589.889,70	17.378.632,20	12.172.703,00	10.188.839,00
			0,00	36.900,00	36.900,00	36.900,00

➤ Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2018-2020 rispettano i principi di congruità ed appaiono coerenti e attendibili;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 162 del TUEL 267/2000;

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

Preso atto del parere di regolarità tecnica e contabile espressa dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011".

Il Revisore invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cles, lì 22 maggio 2018



L'Organo di Revisione
Fausta Canestrini