

COMUNE DI PEIO	
23 MAG. 2017	
Prot. n. <u>2611</u>	
Uff. <u>SEGR. RAG.</u>	Cat. <u>4</u> Cl. <u>4</u>

Comune di PEIO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 23/05/2017.

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.

Ricevuto in data 22/05/2017 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Tenuto conto che con delibera di Giunta n. 16 del 21.02.2017 è stato variato il FPV con iscrizione stanziamento per esigibilità 2017 (riaccertamento parziale dei residui passivi per un importo di €. 1.937.252,32 e incremento di pari importo del FPV vincolato di entrata dell'esercizio 2017).

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento in base al criterio della significatività finanziaria, come da carte di lavoro allegate;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.628.272,85	1.615.082,61	13.190,24	
Titolo 2	843.782,36	374.833,37	468.948,99	
Titolo 3	7.637.692,46	7.004.320,72	633.371,74	
Titolo 4	706.260,21	168.314,51	537.945,70	199.743,25
Titolo 5	2.576.506,73	2.576.506,73	-	
Titolo 6	1.674.161,71	1.654.797,13	19.364,58	
TOTALE	15.066.676,32	13.393.855,07	1.672.821,25	199.743,25

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 2016, 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 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	6.939.050,88	5.802.648,57	1.136.402,31	38.089,96
Titolo 2	3.615.361,85	2.580.787,13	1.034.574,72	1.487.594,68
Titolo 3	2.636.807,03	2.636.807,03		
Titolo 4	1.674.161,71	1.604.751,89	69.409,82	
TOTALE	14.865.381,47	12.624.994,62	2.240.386,85	1.525.684,64

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;

2.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	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	199.743,25	199.743,25		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	199.743,25	199.743,25	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	38.089,96	38.089,96		
Titolo 2	1.487.594,68	1.487.594,68		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.525.684,64	1.525.684,64	-	-

La reimputazione degli impegni al netto dell'importo reimputato per accertamenti, è stata effettuata incrementando 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.

3. 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	199.743,25
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	199.743,25	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	199.743,25	-	199.743,25

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 3.305.243,71

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

FPV 2016 SPESA CORRENTE	80.139,96
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.225.103,75
TOTALE	3.305.243,71

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 o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

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

Salario accessorio e premiante	42.050,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	38.089,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	80.139,96



5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	58.105,93	25.294,92	- 16.830,39	15.980,62
Titolo 2	1.919.831,98	882.738,26	- 10.907,92	1.026.185,80
Titolo 3	558.592,83	380.177,98	- 46.986,10	131.428,75
Titolo 4	6.516.907,02	1.167.417,46	- 791.098,15	4.558.391,41
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	6.715,70	2.316,54	- 4.399,16	-
				-
TOTALE	9.060.153,46	2.457.945,16	- 870.221,72	5.731.986,58

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Di seguito si indica la movimentazione dei residui attivi distinguendo fra reimputazione con riaccertamento straordinario, eliminazione con riaccertamento straordinario ed eliminazione con riaccertamento ordinario:

	MINORI RESIDUI ATTIVI	di cui reimputati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento ordinario
TOTALE	870.221,72	767.286,13	28.720,58	74.215,01

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.004.829,82	811.522,11	180610,38	12.697,33
Titolo 2	6.633.543,50	1.875.768,37	4.692.389,99	65.385,14
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	39.241,40	31.890,59	4.403,16	2.947,65
				-
TOTALE	7.677.614,72	2.719.181,07	4.877.403,53	81.030,12

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

Di seguito si indica la movimentazione dei residui passivi distinguendo fra reimputazione con riaccertamento straordinario, eliminazione con riaccertamento straordinario ed eliminazione con riaccertamento ordinario:

	MINORI RESIDUI PASSIVI	di cui reimputati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento straordinario	di cui eliminati con riaccertamento ordinario
TOTALE	4.877.403,53	4.499.520,51	293.923,26	83.959,76

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati;

In particolare **NON** sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo 1	9.044,26	4.108,58	2.726,50	101,28	-	13.190,24
Titolo 2	-	-	-	513.092,90	513.092,90	468.948,99
Titolo 3	13.261,95	3.846,67	6.927,46	5.487,77	101.904,90	633.371,74
Titolo 4	2.444.481,74	934.527,30	869.959,02	98.632,00	210.791,35	537.945,70
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	19.364,58
						-
TOTALE	2.466.787,95	942.482,55	879.612,98	617.313,95	825.789,15	1.672.821,25

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo 1	320,25	84,49	-	-	12.292,59	1.136.402,31
Titolo 2	12.254,08	-	-	1.637,29	51.493,77	1.034.574,72
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	211,62	29,70	-	979,05	1.727,28	69.409,82
TOTALE	12.785,95	114,19	-	2.616,34	65.513,64	2.240.386,85

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un **parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Cles, lì 23 maggio 2017



L'Organo di Revisione

Fausta Canestrini