

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

in data 4 APRILE 2018

Verbale N. 35

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Enrico Cernusco

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

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017".

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;



Tenuto conto del parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione rilasciato in data odierna dal Responsabile del Servizio finanziario;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro conservate agli atti.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

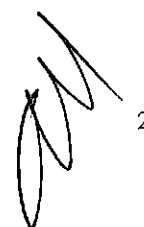
Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni. c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti definitivi
Titolo 1	554150,99	358.454,98		195.696,01
Titolo 2	9305,97	5.005,97		4.300,00
Titolo 3	159947,06	158.455,66		1.491,40
Titolo 4	153850,71	27.227,37		126.623,34
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	877.254,73	549.143,98	-	328.110,75

	Impegni 2017	Pagamenti in c/compenteza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	546.299,69	459.460,85		86.838,84
Titolo 2	216.757,08	26.618,80		190.138,28
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	35.146,51	35.146,51		-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	798.203,28	521.226,16	-	276.977,12

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	2018	2019	2020
Titolo 1	750,00	750,00	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	4.210,86	4.210,86	-	-
Titolo 4	57.254,70	57.254,70	-	-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	62.215,56	62.215,56	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	737,42	737,42		
Titolo 2	8.665,29	8.665,29		
Titolo 3	-	-		
Titolo 4	-	-		
Titolo 5	-	-		
TOTALE	9.402,71	9.402,71	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

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	750,00	Titolo 1	737,42
Titolo 2	-	Titolo 2	8.665,22
Titolo 3	4.210,86	Titolo 3	
Titolo 4	57.254,70	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	62.215,56		9.402,64

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 66.228,64;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 66.228,64 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinvjata all'esercizio 2018 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con Imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con Imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con Imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (e) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	11133,44	11133,44	0		0	8228,64			8228,64
TITOLO II	60000	60000	0		0	59000			59000
TOTALE	71133,44	71133,44	0	0	0	66228,64	0	0	66228,64

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

FPV 2017 SPESA CORRENTE	8.228,64
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	58.000,00
TOTALE	66.228,64



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 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	3.500,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	4.728,64
Totale FPV 2017 spesa corrente	8.228,64

5 – 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 - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	90338,39	12.054,41	-	78.283,98
Titolo 2	24522,5	19.430,84	- 5.091,66	-
Titolo 3	2606,16	223,08		2.383,08
Titolo 4	748098,23	-	- 102.375,52	645.722,71
Titolo 5				-
Titolo 6	1394,08	-	- 1.394,08	-
Titolo 7				-
Titolo 9				
TOTALE	866.959,36	31.708,33	- 108.861,26	726.389,77

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	160.098,54	33.500,56	- 8.581,86	118.016,12
Titolo 2	394.048,76	52.375,21	- 42.841,34	298.832,21
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	554.147,30	85.875,77	- 51.423,20	416.848,33

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.



6

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 i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: in quanto trattasi di PMO.

A tale proposito l'Organo di revisione raccomanda ai responsabili preposti un attento e costante monitoraggio dell'iter di erogazione da parte degli enti finanziatori al fine di ottenere il saldo quanto prima.

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:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1		0	0	5832,29	72451,69	195696,01	273979,99
2			0	0	0	4300	4300
3			0	42000	2383,08	1491,4	45874,48
4	287226,22		32047,55	0	284448,94	126623,34	730346,05
5			0	0	0	0	0
6			0	0	0	0	0
7			0	0	0	0	0
9			0	0	10316,99	43368,67	53685,66
totale	287226,22	0	32047,55	47832,29	369600,7	371479,42	1108186,18



9. 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	15600	3866	6600	24810,62	67139,5	86838,84	204854,96
2	13561,46		41288,52	194068,02	49914,21	190138,28	488970,49
3					0	0	0
4					0		0
5					0		0
7	0,04			64215,52	79414,19	82519,16	226148,91
totale	29161,5	3866	47888,52	283094,16	196467,9	359496,28	919974,36

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni nonché delle raccomandazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime 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.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

