

Comune di Crescentino (VC)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.04 del 16/03/2018

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 12.03.2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 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 2016 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle dichiarazioni di riaccertamento dei residui assunte in via istruttoria dai singoli responsabili e dell'accertamento relativo alla documentazione prodotta;

Tenuto conto che con verbale n.02 del 26.02.2018 è stato espresso parere favorevole sulla deliberazione della costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato chela presente delibera recepisce;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento e della significatività finanziaria;

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;

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;

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 1.353.531,52
- residui passivi pari a €. 1.536.371,45

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2.015,00	2.016,00	2.017,00	totale
Titolo 1	44.104,25	158.098,18	111.794,01	102.724,90	124.611,13	414.961,46	956.293,93
Titolo 2					5.000,00	125.402,17	130.402,17
Titolo 3				1.825,80	2.698,38	118.503,39	123.027,57
Titolo 4				45.000,00		93.642,85	138.642,85
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							5.165,00
TOTALE	44104,25	158098,18	111794,01	149.550,70	132.309,51	752.509,87	1.353.531,52

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1			3.600,00	35.457,00	61.282,26	796.108,64	896.447,90
Titolo 2	13.572,58	1.955,48		2.474,16	160.763,14	430.444,76	609.210,12
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	14.147,50				3.150,00	13.415,93	30.713,43
TOTALE	27.720,08	1955,48	3600	37.931,16	225.195,40	1.239.969,33	1.536.371,45

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

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	175.293,16	175.293,16		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	175.293,16	175.293,16	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	- 148.020,83	148.020,83		
Titolo 2	- 160.820,48	336.113,64		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	- 308.841,31	484.134,47	-	-

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.

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	175.293,16
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	175.293,16	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	175.293,16	-	175.293,16

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 308.841,31;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 308.841,31 è pertanto la seguente:

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	148.020,83
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	160.820,48
TOTALE	308.841,31

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 già accertate o 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	128.677,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	19.343,53
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2018 spesa corrente	148.020,83

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2016	Riscossioni	Minori Residui	Residui Attivi finali al 31.12.2017
Titolo 1	883.180,55	329.479,73	12.368,35	541.332,47
Titolo 2	130.005,06	125.005,06		5.000,00
Titolo 3	147.307,67	141.105,25	1.678,24	4.524,18
Titolo 4	65.242,00	20.051,92	190,08	45.000,00
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	22.452,82	22.452,82		-
TOTALE	1.248.188,10	638.094,78	14.236,67	595.856,65

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2016	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali 31.12.2017
Titolo 1	682.018,58	552.041,37	27.682,47	102.294,74
Titolo 2	522.990,89	261.789,40	84.391,61	176.809,88
Titolo 3				-
Titolo 4	88.737,29	88.737,29		-
Titolo 5	82.871,02	47.273,52	18.300,00	17.297,50
TOTALE	8.135.311,72	949.841,58	130.374,08	296.402,12

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

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;

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;

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
1	44.104,25	158.098,18	111.794,01	102.724,90	124.611,13	414.961,46
2				1.825,80	5.000,00	125.402,17
3					2.698,38	118.503,39
4				45.000,00		93.642,85
5						
6						
7						5.165,00

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
1		1.955,48	3.600,00	35.457,00	61.282,26	796.108,64
2	13.572,58			2.474,16	160.763,14	430.444,76
3						
4						
5	14.147,5				3.150,00	13.415,93

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione che risulta non sufficiente;

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.

Crescentino, lì 16.03.2018

L'Organo di Revisione
(Dott.ssa Rosa Alba Muratore)

