

VERBALE DEL 3 aprile 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 29 marzo 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»;*

Comune di Pralboino (BS)

Uff.: RAGIONERIA

Uff.:

Prot. N. 0001830

del 04-04-2017 ore 9:21:55

Categoria 4 Classe 6 Fascicolo



L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono, tenendo conto della determina di variazione di esigibilità ordinaria effettuata dalla responsabile del Servizio finanziario in data 30.12.2018 n. 218:

GESTIONE COMPETENZA

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI 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 (-) FPV
Titolo I	1.452.299,57	1.246.825,54	205.474,03	
Titolo II	107.471,93	94.504,90	12.967,03	
Titolo III	337.584,08	259.631,99	77.952,09	
Titolo IV	285.968,68	153.816,68	132.152,00	
Titolo V				
Titolo IX	261.928,03	256.200,31	5.727,72	
Totale	2.445.252,29	2.010.979,42	434.272,87	

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 I	1.598.172,44	1.412.922,86	185.249,58	
Fondo pluriennale vincolato	19.364,80			
Titolo II	476.588,81	461.701,75	14.887,06	
Fondo	329.252,82			

pluriennale vincolato				
Titolo III				
Titolo IV	106.503,47	106.503,47		
Titolo V				
Titolo VII	261.928,03	245.581,23	16.346,80	
Totale	2.443.192,75	2.226.709,31	216.483,44	
Fondo Pluriennale Vincolato	348.617,62			

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.FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 348.617,62 determinato con la variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2017 effettuata dalla responsabile del servizio finanziario n. 218 del 30.12.2016.

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 come riportato nelle seguenti tabelle (cfr. Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato);

	Accertamenti reimputati (-) FPV	2017	2018	2019
Titolo I			0	0
Titolo II			0	0
Titolo III			0	0
Titolo IV			0	0
Titolo V			0	0
Titolo VI			0	0
			0	0

	Impegni reimputati (+) FPV	2017	2018	2019
Titolo I	12.040,00	12.040,00	0	0
Titolo II	250.937,33	250.937,33	0	0
Titolo III			0	0
Titolo IV			0	0
Totale	262.977,33	262.977,33	0	0

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. *(La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese);*

3 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2016 IN BASE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

dal prospetto dei residui attivi reimputati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta invece che:

	Accertamenti reimputati	Incassi	Residui attivi finali	Accertamenti reimputati	Minori residui
Titolo I					
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Titolo V					
Titolo VI					
Totale					

dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta invece che:

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati al 2017 (+) FPV	Minori residui
Titolo I	7.482,88	158,08		7.324,80	
Titolo II	259.186,91	233.918,12		78.315,49	0,30
Titolo III					
Titolo IV					
Totale	266.669,79	234.076,20		85.640,29	0,30

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2016 è quindi pari ad euro 348.617,62.

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 348.617,62 è pertanto la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2014 (da riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 (coperte dal FPV)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lett. b) effettuato nel 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del FPV al 31/12/2014 rinviata all'esercizio 2016	Spese impegnate nel 2015 con imputazione al 2016 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2015 con imputazione al 2017 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2015 con imputazione al 2018 e anni successivi e coperte dal FPV	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2015
(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	g)=(c)+(d)+(e)+(f)
54.274,10	84.143,10	83.737,55	25.459,79	241.210,00			266.669,79

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2015 (da riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 (coperte dal FPV)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lett. b) effettuato nel 2016 (cd. economie di impegno)	Quota del FPV al 31/12/2016 rinviata all'esercizio 2017	Spese impegnate nel 2016 con imputazione al 2017 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2016 con imputazione al 2018 e coperte dal FPV	Spese impegnate nel 2016 con imputazione al 2019 e anni successivi e coperte dal FPV	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2016
(a)	(b)	(x)	(c)=(a)-(b)-(x)	(d)	(e)	(f)	g)=(c)+(d)+(e)+(f)
266.669,79	266.669,49	- 0,30	85.640,29	262.977,33			348.617,62

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	19.364,80
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	329.252,82
TOTALE	348.617,62

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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.114,80
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.000,00
Altro	12.250,00
Totale FPV 2016 spesa corrente	19.364,80

GESTIONE RESIDUI

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

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento ordinario e non riscossi al 31/12/2016 risulta che:

	Residui attivi al 1.1.2016	Riscossioni	Maggiori/Minori residui	Residui attivi finali al 1.1.2017
Titolo I	257.712,14	182.511,83	66.339,90	141.540,21
Titolo II	7.059,73	7.059,73		
Titolo III	117.380,16	107.088,87	884,30	11.175,59
Titolo IV	38.128,88	38.128,88		
Titolo V	29.000,00			29.000,00
Titolo VI	8.966,75	5.145,45	-4,17	3.817,13
	458.247,66	339.934,76	67.220,03	185.532,93

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento a ordinario e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Residui passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali AL 1.1.17
Titolo I	362.738,02	204.253,26	53.750,99	104.733,77
Titolo II	101.604,10	61.837,96	30,51	39.735,63
Titolo III				
Titolo IV	30.433,32	3.158,39	7,78	27.267,15
Totale	494.775,44	269.249,61	53.789,28	171.736,55

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

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 non ha avuto la necessità di provvedere 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	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016
I	18.936,48	21.064,49	23.455,47	30.497,44	21.544,06	26.042,27	205.474,03
II							12.967,03

III						11.175,59	77.952,09
IV							132.152,00
V		29.000,00					
IX	1.183,00				691,71	1.942,42	5.727,72

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016
I	750,66	10.281,38	27.749,74	21.903,96	18.918,16	25.129,87	185.249,58
II	4.859,04	29.805,00		262,69		4.808,90	14.887,06
III							
VII	11.132,90				2.029,83	14.104,42	16.346,80

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. Inoltre, invita l'ente a perseguire il recupero dei crediti anche se stralciati per motivi prudenziali in base al punto 9.1 del principio contabile e si raccomanda di relazionare l'organo di revisione in occasione del prossimo rendiconto

3 aprile 2017

Il Revisore
Giampiera Vecchi