

Comune di LESSONA

Revisore unico

Verbale n. 2 del 24/03/2017

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 15/03/2017 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 e non re-imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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 allegate;

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:

	Residui iniziali	+ maggiori entrate da RRPP - minori entrate da RRPP - residui riaccertati	Accertamenti da competenza	Riscossioni	Residui da riportare al 31/12/2016	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	83.792,75	7.237,85	1.404.643,51	1.431.440,51	64.233,60	-
Titolo 2 Trasferimenti correnti	21.385,94	-	527.497,94	510.542,58	38.341,30	
Titolo 3 Entrate extratributarie	26.655,57	- 9,45	188.363,22	194.170,11	20.839,23	
Titolo 4 Entrate in c/capitale	8.579,86	-	400.328,27	166.928,27	241.979,86	
Titolo 5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	
Titolo 6 Accensione di prestiti	1.176,89	-	-	-	1.176,89	
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.266,45	- 6.316,98	300.203,38	296.704,97	8.447,88	
TOTALE	152.857,46	911,42	2.821.036,32	2.599.786,44	375.018,76	-

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:

	Residui iniziali	- economie di spesa da RRPP - residui riaccertati	Impegni a competenza	Pagamenti	Residui passivi da riportare	Impegni reimputati (+)FPV
Missione 1 Servizi istituzionali, generali	94.264,65	- 2.1357,56	583.532,60	529.269,72	127.169,97	190.185,62
Missione 2 Giustizia	-	-	-	-	-	-
Missione 3 Ordine Pubblico e sicurezza	6.959,32	- 291,15	94.881,72	77.826,59	23.723,30	-
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	54.406,70	- 7.658,32	310.047,42	289.200,59	67.595,21	8.954,80
Missione 5 Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	727,50	- 2,76	5.940,96	3.490,38	3.175,32	-
Missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.252,10	- 818,76	63.536,66	67.882,80	13.087,20	13.206,93
Missione 7 Turismo	1.500,00	-	20.592,00	22.092,00	-	1.500,00
Missione 8 Assetto del Territorio ed edilizia abitativa	13.542,00	-	9.110,96	15.070,66	7.582,30	10.638,92
Missione 9 Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e dell'ambiente	56.429,73	- 7.922,58	306.426,58	292.818,83	62.114,90	5.609,80
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	77.164,86	- 8.192,19	564.910,23	455.558,26	178.324,64	61.892,54
Missione 11 Soccorso civile	-	-	1.220,00	1.220,00	-	-
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	7.222,80	- 1.095,50	164.262,11	147.182,30	23.207,11	56.840,67
Missione 13 Tutela della salute	-	-	-	-	-	-
Missione 14 sviluppo economico e competitività	0	-	-	-	-	-
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari, pesca	-	-	-	-	-	-
Missione 17 Energia e diversificazioni fonti energetiche	-	-	-	-	-	-
Missione 18 Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-
Missione 19 Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	-	-	-	-	-	-
Missione 50 Debito pubblico	-	-	232.765,96	126.400,36	106.365,60	-
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-
Missione 99 Servizi per conto terzi	38.484,76	- 3.286,65	300.203,38	292.140,14	43.261,35	-
TOTALE	368.954,42	- 50.625,47	2.657.430,58	2.320.152,63	655.606,90	348.829,28

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 348.829,28 di cui di parte corrente 70.588,44 e di parte capitale 278.240,84;

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:

	Accertamenti a competenza reimputati (-)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1 parte corrente	-	-	-	-
Titolo 2 parte capitale	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni a competenza reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1 parte corrente	-	70.588,44	-	-
Titolo 2 parte capitale	-	278.240,84	-	-
TOTALE	-	348.829,28	-	-

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 – 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 riscossi al 31/12/2016 risulta che:

	Accertamenti Reimputati	Riscossioni	Residui attivi finali	Accertamenti reimputati (-) FPV	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4					
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6					
TOTALE	-	-	-	-	-

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'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 reimputati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati (+) FPV	Minori Residui
Titolo 1	26.449,72	20.440,02	432,41	2.866,27	- 2.711,02
Titolo 2	118.018,68	93.639,22	4.605,82	19.773,64	
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	144.468,40	114.079,24	5.038,23	22.639,91	- 2.711,02

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 pari a euro 22.639,91 di cui € 2.866,27 di parte corrente e 19.773,64 di parte capitale;

Dall'esame risulta:

	Accertamenti reimputati (-) FPV	2017	2018	2019
Titolo 1			-	-
Titolo 2	-	-		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-
	Impegni reimputati (+) FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	2.866,27	2.866,27		
Titolo 2	19.773,64	19.773,64		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	22.639,91	22.639,91	-	-

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 348.829,28 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 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 2016
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
144.468,40	144.468,40	-	-	348.829,28	-	-	348.829,28

Il FPV finale spesa 2015 costituisce un'entrata del bilancio 2016;

FPV 2015 SPESA CORRENTE	70.588,44
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	278.240,84
TOTALE	348.829,28

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	23.907,85
Trasferimenti correnti	16.066,27
Incarichi a legali	1.015,04
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	29.599,28
Totale FPV 2015 spesa corrente	70.588,44

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi e passivi (da residui) confermati in sede di riaccertamento straordinario e non riscossi o pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Residui al 31/12/2015	Riscossioni	Residui Attivi/Passivi finali da residui	Maggiori residui attivi	Minori residui attivi/passivi
Attivi	152.857,46	135.874,86	17.894,02	7.271,34	(6.359,92)
Passivi	368.954,42	273.637,89	44.691,06		(50.625,47)

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;

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità; i residui passivi eliminati costituiscono un'economia e confluiscono nel risultato di amministrazione che verrà accertato con il rendiconto.

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 vi sono 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:

Descrizione	2013 e precedenti	2014	2015	2016	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE		8.704,35	306,93	55.222,32	64.233,60
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI				38.341,30	38.341,30
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		0,37	605,48	20.233,38	20.839,23
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE		7.100,00		234.879,86	241.979,86
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	1.176,89				1.176,89
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI				8.447,88	8.447,88
TOTALE GENERALE	1.176,89	15.804,72	912,41	357.124,74	375.018,76

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Descrizione	2013 e precedenti	2014	2015	2016	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	792,06	90,01	7.661,35	292.054,30	300.597,72
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	14.669,62	235.357,99	250.027,61
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI		0,00	0,00	61.720,22	61.720,22
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	16.601,21	257,00	4.619,81	21.783,33	43.261,35
TOTALE GENERALE	17.393,27	347,01	26.950,78	610.915,84	655.606,90

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 il Revisore Unico 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.

Gargallo, lì 24/03/2017

IL REVISORE

Dott.ssa Valentina Crisà

