Comune di Orio Litta

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 5 aprile 2017

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui (art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11).

Premesso che l'Organo di revisione ha ricevuto in data 3 aprile 2017 la Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale di "*Riaccertamento ordinario dei residui*";

Tenuto conto che:

- l'art. 3, comma 4, Dlgs. n. 118/11, 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*";
- 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*";

Ricordato che il citato art. 3, comma 4, del Dlgs. n. 118/11 dispone che "*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 Fpv 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*";

Dato atto che lo scrivente Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento "criterio della significatività finanziaria" come risultante dalle carte di lavoro.

1. Residui attivi e passivi determinati al 1° gennaio 2016 con il riaccertamento straordinario.

Dall'esame dei residui attivi conservati in sede di riaccertamento straordinario e non riscossi al 31 dicembre 2016 risulta che:

Entrate	Residui attivi al 1/1/16	Riscossioni al 31/12/16	Residui attivi al 31/12/16	Maggiori/Minori residui al 31/12/16
Titolo I	351.475,96	226.081,20	729,00	-124.665,76
Titolo II	0,00			
Titolo III	145.586,12	93.706,46	8.876,44	-43.003,22
Titolo IV	0,00			
Titolo V	0,00			
Titolo IX	13.560,41		6000,00	-7.560,41
Totale	**510.622,49**	**319.787,66**	**15.605,44**	**-175.229,39**

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.

Dall'esame dei residui passivi conservati in sede di riaccertamento straordinario e non pagati al 31 dicembre 2016 risulta che:

Spese	Residui passivi al 1/1/16	Pagamenti al 31/12/16	Residui passivi al 31/12/16	Minori residui al 31/12/16
Titolo I	345.386,24	236.870,52	102.324,64	-6.191,08
Titolo II	41.674,18	19.930,26	21.743,92	
Titolo III				
Titolo VII	56.809,32	43.784,92	12.711,69	-312,71
Totale	**443.869,74**	**300.585,70**	**136.780,25**	**-6.503,79**

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

L'Organo di revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11.

2. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione: non è stato necessario apportare alcuna riduzione o econimia.

3. Vetustà dei residui attivi e passivi

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

Tit.	2010 e prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I						729,00	125.688,4
Titolo II							
Titolo III			1.000,00	4.300,00	3.476,44		18.455,43
Titolo IV							117.210,09
Titolo V							
Titolo IX						6000,00	3.745,82
Totale			1000,00	4300,00	3.476,44	6.729,00	265.099,74

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

Tit.	2010 e prec.	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo I	500,00		542,00	11.124,66	19.600,58	70.557,40	164.202,59
Titolo II			10.668,57		10.753,00	322,35	317.614,73
Titolo III							
Titolo VII			2.184,00			10.527,69	13.442,09
Totale	500,00		13.394,57	11.124,66	30.353,58	81.407,44	495.259,41

4. Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2016, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2016.

Nel corso del 2016 sono stati assunti accertamenti pari ad Euro 1.549.609,83 imputati nella competenza 2016.

Nel corso del 2016, sono stati assunti in competenza impegni per Euro 1.479.410,79 imputati nella competenza 2016.

Gli impegni assunti nel corso del 2016 risultano finanziati:

- quanto ad Euro 1.409.410,79 con Accertamenti di entrata di competenza 2016;
- quanto ad Euro 70.000,00 con avanzo libero applicato al 2016;
- quanto ad Euro 47.346,35 con FPV.

Dall'esame degli **accertamenti** assunti nel corso dell'esercizio 2016 risulta che:

Entrate	Accertamenti al 31/12	Riscossioni al 31/12	Residui da competenza	Accertamenti reimputati al 2017 o successivi
Titolo I	847.937,23	722.248,83	125.688,40	
Titolo II	26.735,21	26.735,20		
Titolo III	213.442,31	194.986,88	18.455,43	
Titolo IV	338.573,29	221.363,20	117.210,09	
Titolo V				
Titolo IX	122.921,79	119.175,97	3.745,82	
Totale	**1.549.609,83**	**1.284.510,09**	**265.099,74**	

L'Organo di revisione ha rilevato che le entrate sono state correttamente accertate ai sensi dell'art. 179 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed 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;

Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2016 risulta che:

Spese	Impegni al 31/12	Pagamenti al 31/12	Residui da competenza	Impegni reimputati al 2017 o successivi (Fpv)
Titolo I	927.920,24	763.717,65	164.202,59	47.346,35
Titolo II	376.010,99	58.396,26	317.614,73	
Titolo III	52.557,77	52.557,77		
Titolo IV	122.921,79	109.479,70	13.442,09	
Totale	**1.479.410,79**	**984.151,38**	**495.259,41**	**47.346,35**

L'Organo di revisione ha rilevato che le spese sono state regolarmente impegnate ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2016, ma non pagate.

5. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo pluriennale vincolato (Fpv) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto degli accertamenti di entrata reimputati che risultano correlati a spese oggetto di contestuale reimputazione.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale "*non è necessaria la costituzione del Fpv nel caso in cui la re-imputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate*".

Il Fpv al 31 dicembre 2016 derivante dalla reimputazione ad esercizi successivi di impegni di competenza del medesimo esercizio 2016 è pari a Euro 32.300,77;

Dalla verifica condotta dall'Organo di revisione risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio 2016, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come di seguito sintetizzato:

Spese	Impegni reimputati nel 2016	Impegni reimputati nel 2017	Impegni reimputati nel 2018	Impegni reimputati oltre il 2018	Totali
Titolo I		32.300,77			32.300,77
Titolo II					
Titolo III					
Titolo IV					
Totale		**32.300,77**			**32.300,77**

Per effetto della reimputazione degli impegni il Fondo pluriennale di spesa è incrementato per il medesimo importo. Tale fondo pluriennale verrà previsto in entrata nell'esercizio 2017 al fine di garantire copertura alle spese reimputate.

6. Accertamenti ed impegni reimputati nel 2016 con il riaccertamento straordinario che al 31 dicembre 2016 non risultano riscossi e pagati.

Con il riaccertamento straordinario dei residui sono state reimputate al 2016 spese per Euro 47.556,05 che al 31 dicembre 2015 non risultavano esigibili. Tali spese, nell'esercizio 2016 risultano finanziate in entrata da Fpv.

Di seguito è sintetizzata l'evoluzione dei passivi reimputati nel 2016 e non pagati al 31 dicembre 2016:

Spese	Impegni reimputati	di cui Pagati	Impegni reimputati	Minori residui
Titolo I	47.556,05	15.255,28	32.300,77	
Titolo II				
Titolo III				
Titolo IV				
Totale	**47.556,05**	**15.255,28**	**32.300,77**	

L'Organo di revisione ha riscontrato che i residui passivi conservati risultano esigibili. I residui passivi eliminati costituiscono un'economia di bilancio.

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

Sono reimputati agli esercizi successivi i residui passivi che risultano esigibili nelle annualità successive.

7. Fondo pluriennale vincolato derivante da accertamenti e impegni reimputati

Il Fpv al 31 dicembre 2016 determinato per effetto della reimputazione di impegni di competenza ad esercizi successivi al 2016 è pari a Euro 32.300,77;

Dall'esame risulta:

Spese	Impegni reimputati nel 2016	Impegni reimputati nel 2017	Impegni reimputati nel 2018	Impegni reimputati totali
Titolo I	47.556,05	32.300,77		
Titolo II				
Titolo III				
Titolo IV				
Totale	**47.556,05**	**32.300,77**		

Il Fondo pluriennale vincolato 2016 ammonta a complessivi Euro 32.300,77, e risulta così composto:

a)	Fpv al 31 dicembre dell'esercizio 2015 (da riaccertamento straordinario)	**47.556,05**
b)	Impegni imputati al 2016 ma provenienti da esercizi precedenti, finanziati Fpv	**47.346,35**
c)	Economie da impegni di cui alla lett. b) conseguite nel corso dell'esercizio 2016	**209,70**
d)	Quota del Fpv al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi *(d = a - b –c)*	**0,00**
e)	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal Fpv	**32.300,77**
f)	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal Fpv	
g)	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal Fpv	
h)	Fpv al 31 dicembre dell'esercizio 2016 *(h = d + e –f + g)*	**32.300,77**

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, il Fpv di spesa determinato come sopra riportato costituirà un'entrata di bilancio 2017 per pari importo.

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2016, pari ad Euro 47.556,05, risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per Euro 47.556,05;
- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale Euro 0,00

Il Fpv di spesa 2016 di parte corrente è così articolato:

- Salario accessorio e premiante Euro 27.771,40
- Trasferimenti correnti Euro 0,00
- Incarichi Euro 19.784,65
- Entrate vincolate di parte corrente Euro 0,00

8. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Si ricorda che qualora dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione risulti un'entrata o una spesa classificate in bilancio in maniera impropria è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Tale riclassificazione potrà essere effettuata anche contestualmente alla reimputazione di spese ed entrate, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, di pari importo, in modo da garantire l'invarianza del totale dei residui per titolo di bilancio.

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 della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere;

Visto inoltre che 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*»;

Vista la proposta di deliberazione da parte della Giunta Comunale ed i relativi allegati avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario residui"

Visti i prospetti allegati alla proposta di deliberazione;

Visto gli artt. 234 e 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, Testo Unico delle Leggi sull' Ordinamento degli Enti Locali;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

sulla suindicata proposta di deliberazione.

L'Organo di Revisione

(Rag. Giuseppe Bonazzetti)