

Comune di MONTEBELLO DELLA BATTAGLIA

Provincia di PAVIA

Verbale n. 1 del 14/04/2017



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

La sottoscritta Rag Antonella Di Marco Revisore Unico nominata con delibera del Consiglio Comunale n 7 del 29/03/2017, coadiuvata dal Responsabile del Servizio Finanziario Rag Stefano Quaquarini, ricevuto 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 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono (come da carte di lavoro conservate);

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI 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
Titolo 1	1.043.636,35	855.409,27	169.217,64	-
Titolo 2	37.081,94	29.840,21	6.706,00	-
Titolo 3	171.862,57	83.111,59	84.126,90	-
Titolo 4	26.672,20	26.672,20	-	-
Titolo 5	2.231,25	2.231,25	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	186.328,10	173.670,87	10.886,40	-
TOTALE	1.467.812,41	1.170.935,39	270.936,94	-

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 1	1.145.287,55	836.814,12	279.444,83	19.367,10
Titolo 2	25.149,17	10.066,54	9.364,11	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	70.809,97	70.809,97	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	184.647,27	177.108,92	7.538,35	-
TOTALE	1.425.893,96	1.094.799,55	296.347,29	19.367,10

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 FINALE 2016

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 21.761,10 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	33.453,72
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	31.059,72
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	2.394,00
Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	19.367,10
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	21.761,10

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	21.761,10
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
TOTALE	21.761,10

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	574.471,31	152.608,84	23.179,16	398.683,31
Titolo 2	2.011,54	-	0	2.011,54
Titolo 3	156.055,95	74.798,20	18.750,00	62.507,75
Titolo 4	670,00	670,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	3.616,00	3.616,00	-	-
TOTALE	736.824,80	231.693,04	41.929,16	463.202,60

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 al 31/12/2015 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	377.446,31	268.310,66	5730,47	103.405,18
Titolo 2	63.911,31	41.391,62	7.422,26	15.097,43
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	25.720,67	17.418,44	400,00	7.902,23
TOTALE	467.078,29	327.120,72	13.552,73	126.404,84

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

4. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
1	77,59	29,30	79.638,07	176.715,45	142.222,90	169.217,64
2					2.011,54	6.706,00
3	8.209,42	7.087,88	11.299,66	14.664,39	21.246,40	84,126,90
4						
5						
6						
7						
9						10.886,40

5. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
1		29.552,03	7.867,72	28.715,17	37.270,26	279.444,83
2	13.939,62				1.157,81	9.364,11
3						
4						
5						
7	1.800,00	779,08	4.443,15	400,00	480,00	7.538,35

DATO ATTO che il riaccertamento dei residui deliberato dalla Giunta confluirà nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2016;

DATO ATTO che l'ente ha approvato il bilancio di previsione 2017/2018 con delibera di C.C.n 7 del 29/03/2017 ;

CONSIDERATO che al fine di re imputare i movimenti cancellati è necessario predisporre una variazione del bilancio di previsione 2016/2018 anno 2016 e del bilancio di previsione 2017/2019 anno 2017;

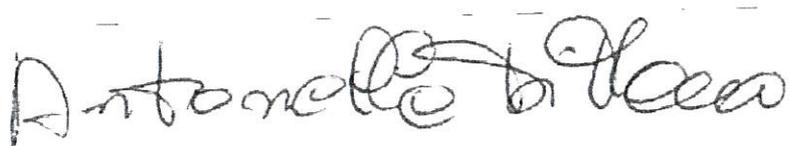
CONSIDERATO che gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2016 e 2017 sono adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;

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.

Montebello Della Battaglia lì 14/04/2017

L'Organo di Revisione

Rag. Antonella Di Marco

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonella Di Marco', is written over a horizontal dashed line.