

Comune di Monte Isola

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 04/04/2016

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

L'anno 2016 il giorno quattro del mese di aprile il Revisore dei conti , i Dott. Innocente Sereni alla presenza della responsabile dell'area risorse Giuliana Archetti procede a redigere il seguente verbale.

Ricevuto in data 04/04/2016 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2015".

Visti i prospetti sottoscritti dai responsabili di settore con i quali hanno effettuato la verifica del mantenimento dei residui attivi e passivi,

Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del Servizio Finanziario il 04 aprile 2016,

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 2014 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 (secondo il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2015 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2015 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti 2015	Riscossioni	Residui	Residui da anni preced.	Totali
Titolo 1	€ 1.448.636,91	€ 1.298.356,54	€ 150.280,37	€ 55.340,81	€ 205.621,18
Titolo 2	€ 365.488,87	€ 217.022,75	€ 148.466,12	€ 1.384,93	€ 149.851,05
Titolo 3	€ 469.889,79	€ 427.228,19	€ 42.661,60	€ 509,26	€ 43.170,86
Titolo 4	€ 105.939,26	€ 77.814,26	€ 28.125,00	€ 7.500,00	€ 35.625,00
Titolo 5	€ 285.426,03	€ 266.793,33	€ 18.632,70	€ -	€ 18.632,70
Titolo 6	€ 426.973,20	€ 411.733,35	€ 15.239,85	€ -	€ 15.239,85
TOTALE	€ 3.102.354,06	€ 2.698.948,42	€ 403.405,64	€ 64.735,00	€ 468.140,64

I principali residui mantenuti sono:

- TARES 2013 € 15,000,00
- Addizionale comunale Irpef 2015 € 63.807,92
- Contributo provinciale man.strade €28.125,00

Alla data odierna risulta che i residui attivi incassati sono pari ad € 182.174,10.

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 2015, 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 2015 e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

	Impegni 2015	Pagamenti	Residui	Residui da anni precedenti	Totali	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	1.936.229,40	1.692.485,73	243.743,67	5.775,60	249.519,27	
Titolo 2	253.725,84	218.679,64	35.046,20	-	35.046,20	
Titolo 3	372.613,58	367.962,41	4.651,17	-	4.651,17	
Titolo 4	426.973,20	359.720,16	67.253,04	7.078,32	74.331,36	
Titolo 7						
TOTALE	2.989.542,02	2.638.847,94	350.694,08	12.853,92	363.548,00	-

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;

Dall'esame della documentazione risulta che i residui passivi eliminati per insussistenza ammontano ad € 29.470,44

I principali residui eliminati sono:

- Energia elettrica patrimonio € 3.906,55

- attuazione piano diritto studio € 2.900,00

-energia elettrica pubblica ill. € 7.149,40

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 238.457,52;

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 reimputati (-)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1			-	-
Titolo 2			-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	53.788,78	53.788,78		
Titolo 2	184.668,74	184.668,74		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 7				
TOTALE	238.457,52	238.457,52	-	-

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 2015 IN BASE AL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015

Dal prospetto dei residui attivi reimputati nel 2015 e non riscossi al 31/12/2015 risulta che:

	Accertamenti Reimputati	Riscossioni	Residui attivi finali	Accertamenti reimputati (-) FPV	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3					
Titolo 4	52.000,00	51.419,97			- 580,03
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 9					
TOTALE	52.000,00	51.419,97	-	-	- 580,03

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;

Per i maggiori crediti, come indicato nel principio contabile applicato 4/2 si è proceduto ad una rettifica in aumento dei residui attivi e non all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio nel caso di riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti assolutamente inesigibili;

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2015 e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati (+) FPV	Minori Residui
Titolo 1	56.733,62	45.416,40	11.317,22		
Titolo 2	3.287,67	3.287,67			
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	60.021,29	48.704,07	11.317,22	-	-

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 31/12/2015 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2015** viene esplicitato dalle seguenti tabelle ;

Dall'esame risulta:

	Accertamenti reimputati (-) FPV	2016	2017	2018
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (-) FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	53.788,78	53.788,78		
Titolo 2	184.668,74	184.668,74		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	238.457,52	238.457,52	-	-

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a euro 238.457,62. è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 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 2015
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) -(x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) +(d) + (e) +(f)
53.733,62	53.733,62		-	238.457,52			238.457,52

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

FPV 2015 SPESA CORRENTE	53.788,78
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	184.668,74
TOTALE	238.457,52

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 2015 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	32.100,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.000,00
Altri incarichi	4.948,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	13.740,78
Totale FPV 2015 spesa corrente	53.788,78

5. 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.

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha la necessità di effettuare la riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
titolo 1				15.007,57	40.333,24	150280,37	205.621,18
titolo 2					1384,93	148.466,12	149.851,05
titolo 3					509,26	42.661,60	43.170,86
titolo 4		7.500,00				28.128,00	35.625,00
titolo 5						18.632,70	18.632,70
titolo 6						15.239,85	15.239,85
titolo 9							

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
titolo 1				694,00	5.081,60	243.743,67	249.519,27
titolo 2						35.046,20	35.046,20
titolo 3						4.651,17	4.651,17
titolo 7							

9. 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.

Monte Isola, lì 04/04/2016

L'Organo di Revisione

F.to dott. Sereni Innocente