

Comune di Monte Isola (Bs)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 03/04/2017

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. Lgs 126/2014 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2016-2017-2018 e bilancio di previsione 2017-2019”.

Ricevuto in data 03/04/2017 la proposta di deliberazione di Giunta di “Riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione al bilancio di previsione 2016-2017-2018 e bilancio di previsione 2017-2019”.

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;

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 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	Totali
Titolo 1	1.708.098,79	1.570.480,74	137.618,05	75.132,32	212.750,37
Titolo 2	527.107,24	449.147,69	77.959,55	-	77.959,55
Titolo 3	783.434,84	728.314,15	55.120,69	-	55.120,69
Titolo 4	189.937,72	189.937,72	-	7.265,24	7.265,24
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	17.062,94	17.062,94	-	-	-
Titolo 9	298.013,98	296.109,30	1.904,68	-	1.904,68
TOTALE	3.523.655,51	3.251.052,54	272.602,97	82.397,56	355.000,53

I principali residui mantenuti sono:

- Addizionale comunale all'Irpef € 76.232,45
- Imu anno 2016 € 40.15,33=

Alla data odierna risulta che i residui attivi incassati sono pari ad € 77.958,22.

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 2016	Pagamenti	Residui passivi	Residui passivi da anni precedenti	Totali
Titolo 1	2.395.838,81	2.107.685,48	288.153,33	27.689,58	315.842,91
Titolo 2	257.172,63	214.972,49	42.200,14	-	42.200,14
Titolo 4	173.532,48	168.731,73	4.800,75	-	4.800,75
Titolo 5	17.062,94	17.062,94			-
Titolo 7	298.013,98	267.832,80	30.181,18	1.980,31	32.161,49
TOTALE	3.141.620,84	2.776.285,44	365.335,40	29.669,89	395.005,29

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

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.

	Accertamenti reimputati	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	65.000,00	65.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	65.000,00	65.000,00	-	-

La reimputazione nell'anno 2017 dell'accertamento di € 65.000,00 è relativo al contributo da parte della società AOB2 di Rovato per il finanziamento parziale dell'opera pubblica denominata " Riqualificazione del nucleo antico di Peschiera Maraglio" relativamente alle spese della rete acquedotto e fognatura inclusa nel quadro economico dell'opera.

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-	-	-	-

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 reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 587.500,00 approvato con determinazione n. 231 del 30/12/2016 e precisamente:

- 1) FVP per spese correnti € 33.500,00
- 2) FVP per spese n conto capitale € 554.000,00=

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 587.500,00 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	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 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 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)	(b) - (C) + (d) + (e) + (f)
238.457,52	231.812,80	6.644,72	-	587.500,00	-	-	587.500,00

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	33.500,00
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	554.000,00

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	33.500,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	33.500,00

La reimputazione nell'anno 2017 dell'accertamento di € 65.000,00 relativo al contributo da parte della società AOB2 di Rovato per il finanziamento parziale dell'opera pubblica denominata " Riqualificazione del nucleo antico di Peschiera Maraglio" relativamente alle spese della rete acquedotto e fognatura inclusa nel quadro economico dell'opera, determina due variazioni di bilancio:

- 1) Bilancio di previsione 2016-2018 per la parte relativa all'annualità 2017;
- 2) Bilancio di previsione 2017-2019 per la parte relativa alla reimputazione di € 65.000,00= sulla risorse dell'entrata con contestuale riduzione del FPV della spesa relativamente all'opera pubblica di Riqualificazione del nucleo antico di Peschiera Maraglio"

Pertanto il FPV iscritto nel bilancio di previsione 2017-2018-2019 come approvato con determinazione n. 231 del 30/12/2016 varia da € 554.000,00= ad € 489.000,00=

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

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2016 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2016	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	205.621,18	120.112,59	10.376,27	75.132,32
Titolo 2	149.851,05	148.934,06	916,99	0,00
Titolo 3	43.170,86	40.771,64	2.399,22	-
Titolo 4	35.625,00	28.125,00	234,76	7.265,24
Titolo 6	18.632,70	18.632,70	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	15.239,85	-	15.239,85	-
TOTALE	468.140,64	356.575,99	29.167,09	82.397,56

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 31/12/2016 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2016	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	249.519,27	217.798,97	4030,72	27.689,58
Titolo 2	35.046,20	35.046,20	-	-
Titolo 4	4.651,17	4.651,17	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	74.331,36	58.402,35	13.948,70	1.980,31
TOTALE	363.548,00	315.898,69	17.979,42	29.669,89

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;

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:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
1			15.000,00	19.550,46	40.581,86	137.618,05
2						77.959,55
3						55.120,69
4	7.265,24					
6						
7						
9						1.904,68

9. 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					27.689,58	288.153,33
2						42.200,14
4						
5						4.800,75
7					1.980,31	30.181,18

In seguito all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi si è provveduto ad adeguare anche la previsione di cassa, come evidenziato nei prospetti allegati al presente parere.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione; (oppure per le seguenti eliminazione di residui attivi la motivazione è insufficiente);

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.

esprime un parere favorevole

- Al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2016;
- Alla variazione di bilancio di previsione 2017-2018-2019 per l'adeguamento della previsione di cassa e del FPV anno 2017;

Mantova, 03/04/2017

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Barosi

