

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 24/04/2018 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;

Preso atto dell'Elenco dei residui attivi e passivi da mantenere iscritti nel conto di bilancio debitamente sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario;

**1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	695.132,28	556.688,87	138.443,41	0,00
Titolo 2	119.774,17	51.038,75	68.735,42	0,00
Titolo 3	617.049,05	422.436,69	194.612,36	0,00
Titolo 4	200.795,06	158.223,16	42.571,90	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.632.750,56</b>	<b>1.188.387,47</b>	<b>444.363,09</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	1.156.229,70	739.903,34	416.326,36	0,00
Titolo 2	174.635,92	150.767,63	23.868,29	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	271.320,35	265.669,07	5.651,28	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.602.185,97</b>	<b>1.156.340,04</b>	<b>445.845,93</b>	<b>0,00</b>

**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	2018	2019	2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	-	-	0,00	0,00

Dalla tabella si evidenzia che gli accertamenti e gli impegni sono stati correttamente assunti e/o reimputati negli esercizi di effettiva esigibilità dell'entrata/spesa nel pieno rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata. Pertanto non vi è la necessità di apportare al bilancio di previsione 2018/2020 le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	0,00	Titolo 1	0,00
Titolo 2	0,00	Titolo 2	0,00
Titolo 3	0,00	Titolo 3	0,00
Titolo 4	0,00	Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00	Titolo 5	0,00
Titolo 6	0,00		
Titolo 7	0,00		
<b>TOTALE</b>	0,00		0,00

Si evidenzia che gli accertamenti e degli impegni correlati tra loro sono stati già imputati correttamente negli esercizi sulla base della loro esigibilità.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

L'Organo di revisione fa presente che:

- il principio contabile 4/2 indica che il fondo pluriennale vincolato 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;
- il FPV relativo alla spesa in c/capitale deve essere costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Il fondo pluriennale vincolato spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018 ed è così composto:

FPV 2017 SPESA CORRENTE	0,00
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00
TOTALE	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

### 1.3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

#### 1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>46.278,64</b>	<b>56.000,00</b>	<b>32.900,00</b>	<b>0,00</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	46.278,64	56.000,00	32.900,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

#### 1.3.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,00</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti (compreso anche avanzo di amministrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori

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

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	228.967,15	185.795,13	743,21	43.915,23
Titolo 2	67.983,70	4.317,93	0,00	63.665,77
Titolo 3	280.499,78	158.735,71	-15.265,62	106.498,45
Titolo 4	108.118,59	63.316,00	-563,81	44.238,78
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.531,32	5.976,16	-505,36	8.049,80
TOTALE	700.100,54	418.140,93	-15.591,58	266.368,03

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 2017, 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 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	570.551,24	488.957,63	- 6.135,73	75.457,88
Titolo 2	121.198,71	96.549,30	- 10.882,74	13.766,67
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	5.620,58	5.620,58	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	69.839,11	8.035,08	-3.297,85	58.506,18
TOTALE	767.209,64	599.162,59	- 20.316,32	147.730,73

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;

## 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; NON sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	0,00	0,00	0,00	6.588,00	37.327,23	138.443,41	182.358,64
2	0,00	0,00	0,00	27.885,00	35.780,77	68.735,42	132.401,19
3	0,00	882,40	31.162,47	1.878,98	72.574,60	194.612,36	301.110,81
4	10.663,78	0,00	33.575,00	0,00	0,00	42.571,90	86.810,68
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	1.727,10	2.744,65	1.604,34	675,86	1.297,85	5.801,55	13.851,35
<b>totale</b>	<b>12.390,88</b>	<b>3.627,05</b>	<b>66.341,81</b>	<b>37.027,84</b>	<b>146.980,45</b>	<b>450.164,64</b>	<b>716.532,67</b>

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	12.420,57	2.965,95	10.712,42	13.239,25	36.119,69	416.326,36	491.784,24
2	8.747,49	2.506,18	626,90	1.539,48	346,62	23.868,29	37.634,96
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.651,28	5.651,28
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	13.633,77	28.144,09	12.913,00	2.737,63	1.077,69	16.060,66	74.566,84
<b>totale</b>	<b>34.801,83</b>	<b>33.616,22</b>	<b>24.252,32</b>	<b>17.516,36</b>	<b>37.544,00</b>	<b>461.906,59</b>	<b>609.637,32</b>

## 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.

Milano, li 02 maggio 2018

L'Organo di Revisione  


