

Comune di SALE (AL)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 06/04/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 05/04/2018 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 2016 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate;

**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/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3521570,24	2.062.896,88	1.458.673,36	0,00
Titolo 2	269547,03	189.611,74	79.935,29	0,00
Titolo 3	150319,22	128.555,35	21.763,87	0,00
Titolo 4	414019,45	317.845,81	96.173,64	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6	660000,00	70.738,90	589.261,10	0,00
Titolo 7	399853,52	399.853,52		0,00
Titolo 9	204153,33	178.518,99	25.634,34	0,00
TOTALE	5.619.462,79	3.348.021,19	2.271.441,60	0,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Missione 1	1.457.623,82	1.142.314,24	315.309,58	
Missione 3	48.996,56	47.497,38	1.499,18	
Missione 4	164.129,60	140.546,53	23.583,07	
Missione 5	2.169,11	1.981,12	187,99	
Missione 6	110.363,86	79.897,45	30.466,41	
Missione 8	37.906,79	37.906,79		
Missione 9	863.074,21	568.322,34	294.751,87	
Missione 10	343.868,29	200.294,76	143.573,53	
Missione 11	5.279,07	4.000,39	1.278,68	
Missione 12	341.898,97	231.464,89	110.434,08	
Missione 50	191.950,64	191.950,64	/	
Missione 60	450.342,51	449.745,95	596,56	
Missione 99	259.559,07	165.422,47	94.136,60	
TOTALE	4.277.162,50	3.261.344,95	1.015.817,55	0,00

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Non si rilevano reimputazioni agli esercizi finanziari successivi al 2017.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 01/01/2017 è stato rideterminato in E 94.954,73;

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;

4 – 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:

Residui attivi ante 2016 e anni precedenti eliminati E 30.088,01

Residui passivi nante 2016 e anni precedenti eliminati E 49.821,74

5. 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	158901,58	80365,00	122293,14	308775,63	160368,14	627969,87	1458673,36
2		6085,00			28202,98	45647,31	79935,29
3				1233,00	14984,55	5546,32	21763,87
4					6173,64	90000	96173,64
5							0
6	589261,1						589261,10
7							0,00
9			2502,55	5543,98	8522,01	9065,8	25634,34
totale	748162,68	86450,00	124795,69	315552,61	218251,32	778229,3	2271441,60

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Missione 1	6539,58	2074,58	5918,24	1269,00	14623,93	284884,25	315309,58
Missione 3					69,74	1429,44	1499,18
Missione 4		671,83		1076,00	6292,64	15542,6	23583,07
Missione 5						187,99	187,99
Missione 6					2670,40	27796,01	30466,41
Missione 9					8660,00	286091,87	294751,87
Missione 10				5688,12	3026,07	134859,34	143573,53
Missione 11						1278,18	1278,18
Missione 12			2746,91	860,00	8175,13	98652,04	110434,08
Missione 60						596,56	596,56
Missione 99	3521,08	1061,00	76,00	8397,45	40922,01	40159,06	94136,6
Totali	10060,66	3807,41	8741,15	17290,57	84439,92	891477,84	1015817,55

7. 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.

Sale, lì 06/04/2018

L'Organo di Revisione
