**Comune di Escalaplano**

**Provincia del Sud**

**ORGANO DI REVISIONE**

Parere n. 4 del 31/05/2018

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

Ricevuto in data 24/05/2018 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 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 effettuando un campionamento in relazione alle somme più rilevanti, ricorrenti e per titoli.

**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 | 841.130,12 | 723.634,58 | 117.495,54 | - |
| Titolo 2 | 1.485.051,33 | 1.359.018,28 | 126.033,05 | - |
| Titolo 3 | 142.072,64 | 86.170,07 | 55.902,57 | - |
| Titolo 4 | 312.364,90 | 244.701,54 | 67.663,36 | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 6 | | | | - |
| Titolo 7 | | | | - |
| Titolo 9 | 274.768,39 | 274.768,39 | | - |
| TOTALE | 3.055.387,38 | 2.688.292,86 | 367.094,52 | - |

| | Impegni 2017 | Pagamenti in c/compentenza | Impegni mantenuti nel 2017 | Impegni reimputati |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 2.362.949,32 | 1.984.157,38 | 378.791,94 | - |
| Titolo 2 | 422.550,76 | 326.509,90 | 96.040,86 | - |
| Titolo 3 | | | | - |
| Titolo 4 | 95.330,18 | 95.330,18 | | - |
| Titolo 5 | - | | | - |
| titolo 7 | 274.768,39 | 267.282,38 | 7.486,01 | 0,00 |
| TOTALE | 3.155.598,65 | 2.673.279,84 | 482.318,81 | 0,00 |

## 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 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | - | - | - | - |
| | 0 | | | |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 180.766,28 | 180.766,28 | | |
| Titolo 2 | 1.109.004,87 | 1.109.004,87 | | |
| Titolo 3 | - | | | |
| Titolo 4 | - | | | |
| Titolo 5 | - | | | |
| TITOLO 7 | - | | | |
| TOTALE | 1.289.771,15 | 1.289.771,15 | - | - |
| | | | | |
| | | | | |

**Il fondo pluriennale vincolato è stato rilevato alla fine del 2017 al fine di slittare le spese negli esercizi di competenza.**

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

**Non si rilevano reimputazioni di accertamenti e impegni.**

| | accertamenti reimputati | | impegni reimputati |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 | | Titolo 1 | |
| Titolo 2 | | Titolo 2 | |
| Titolo 3 | | Titolo 3 | |
| Titolo 4 | | Titolo 4 | |
| Titolo 5 | | Titolo 5 | |
| Titolo 6 | | | |
| Titolo 7 | | | |
| TOTALE | - | - | - |

## 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 1.289.771,15;

**La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 1.289.771,15 è pertanto la seguente:**

| | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2017 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *(a)* | *(b)* | *(x)* | *(y)* | *( c) = (a) - (b)-(x)-(y)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g) = ( c) + (d) + (e) + (f)* |
| TITOLO I | 388.968,22 | | | | | | | | 180.766,28 |
| TITOLO II | 724.416,79 | | | | | | | | 1.109.004,87 |
| ***TOTALE*** | ***1.113.385,01*** | ***661.007,97*** | ***83.308,44*** | ***0,00*** | ***369.068,60*** | ***920.702,55*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***1.289.771,15*** |

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

| | |
|---|---|
| FPV 2017 SPESA CORRENTE | 180.766,28 |
| FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE | 1.109.004,87 |
| TOTALE | 1.289.771,15 |

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 perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante * | 26.081,52 |
| Trasferimenti correnti | 79.287,78 |
| Incarichi a legali | 18.993,51 |
| Altri incarichi | 35.286,14 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro ** | 21.117,33 |
| **Totale FPV 2017 spesa corrente** | 180.766,28 |

***(*) 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.***

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2017 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2017 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2017
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2013* | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12** | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | 357086,74 | 388968,22 | 180766,28 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | | | | |
| - 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*** | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

*(*) solo per gli enti sperimentatori*

| | 2013* | 2014* | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | | 1511562,73 | 724416,79 | 1109004,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni | | | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | | | |

*(*) 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 | 668.793,31 | 479.085,55 | 112.383,72 | 302.091,48 |
| Titolo 2 | 186.068,20 | 117.998,36 | 125.010,05 | 193.079,89 |
| Titolo 3 | 185.915,03 | 53.072,22 | 42.235,50 | 175.078,31 |
| Titolo 4 | 365.562,95 | 181.114,28 | 43.230,85 | 227.679,52 |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 6 | 51.884,63 | | | 51.884,63 |
| Titolo 7 | | | | - |
| Titolo 9 | 21.765,22 | 5.412,96 | | 16.352,26 |
| TOTALE | 1.479.989,34 | 836.683,37 | 322.860,12 | 966.166,09 |

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 | 277.710,70 | 248.586,71 | 377.260,95 | 406.384,94 |
| Titolo 2 | 253.337,65 | 175.905,08 | 87.476,29 | 164.908,86 |
| Titolo 3 | | | | - |
| Titolo 4 | | | | - |
| Titolo 5 | | | | - |
| Titolo 7 | 1.278,00 | | 7.486,01 | 8.764,01 |
| TOTALE | 532.326,35 | 424.491,79 | 472.223,25 | 580.057,81 |

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;

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

**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;

(*Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.*
*In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.)*

**8. 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 | 70.427,40 | 21.094,67 | 21.439,65 | 22.384,42 | 49.249,80 | 117.495,54 | 302.091,48 |
| 2 | 23.953,99 | 12.000,00 | 14.506,64 | 0,00 | 16.586,21 | 126.033,05 | 193.079,89 |
| 3 | 70.405,70 | 14.502,25 | 2.746,04 | 24.920,37 | 6.601,38 | 55.902,57 | 175.078,31 |
| 4 | 11.288,39 | 67.809,27 | 46.332,08 | 22.787,21 | 11.799,21 | 67.663,36 | 227.679,52 |
| 5 | | | | | | | 0,00 |
| 6 | 51.884,63 | | | | | | 51.884,63 |
| 7 | 16.352,26 | | | | | | 16.352,26 |
| 9 | | | | | | | 0,00 |
| totale | 244.312,37 | 115.406,19 | 85.024,41 | 70.092,00 | 84.236,60 | 367.094,52 | 966.166,09 |

**9. 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 | | | | | 27.593,00 | 378.791,94 | 406.384,94 |
| 2 | | | | 39.169,35 | 29.698,65 | 96.040,86 | 164.908,86 |
| 3 | | | | | | | 0,00 |
| 4 | | | | | | | 0,00 |
| 5 | | | | | | | 0,00 |
| 7 | 1.278,00 | | | | | 7.486,01 | 8.764,01 |
| totale | 1.278,00 | 0,00 | 0,00 | 39.169,35 | 57.291,65 | 482.318,81 | 580.057,81 |

**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.

Escalaplano, 31 maggio 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monia Ibba