Allegato F)

COMUNE DI VALVASONE ARZENE
Provincia di Pordenone
10 APR. 2017
Prot. 4079 Cat. IV

Comune di Valvasone Arzene

ORGANO DI REVISIONE

Pramaggiore, 08/04/2017

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

Ricevuto in data 05/04/2017 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 reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto che prima dell'operazione di riaccertamento ordinario:

- la Giunta Comunale con deliberazione n. 26 del 8/3/2017 ha provveduto a reimputare dall'anno 2016 all'anno 2017 somme con esigibilità futura sia in entrata che in spesa per complessivi euro 501.643,59, senza costituzione di Fondo Pluriennale Vincolato in quanto reimputazione contestuale di entrate e spese finanziate da contributo regionale;

- il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2017/2019 con delibera n. 12 del 31/3/2017 nel quale già erano state inserite spese finanziate con FPV per complessivi euro 42.428,86 tutto destinato alla copertura di impegni di spesa corrente reimputati;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento casuale;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi complessivamente accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

	Acccertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.435.929,58	1.251.733,97	184.195,61	-
Titolo 2	2.765.921,25	2.344.205,90	421.715,35	-
Titolo 3	585.521,73	383.361,34	202.160,39	-
Titolo 4	753.779,94	352.755,34	401.024,60	-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	650.199,27	647.673,09	2.526,18	-
TOTALE	6.191.351,77	4.979.729,64	1.211.622,13	-

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 complessivamente impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	3.667.598,39	2.843.533,54	824.064,85	169.396,46
Titolo 2	1.549.180,98	1.297.217,57	251.963,41	1.082.231,34
Titolo 3	1.200,00	1.200,00	-	-
Titolo 4	568.329,89	568.329,89	-	-
Titolo 5				
Titolo 7	650.199,27	595.782,37	54.416,90	-
TOTALE	6.436.508,53	5.306.063,37	1.130.445,16	1.251.627,80

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 di tutte le reimputazioni fatte 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	-	-		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	169.396,46	169.396,46		
Titolo 2	1.082.231,34	882.231,34	200.000,00	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.251.627,80	1.051.627,80	200.000,00	-

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.

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV, già deliberate con la precedente delibera giuntale n. 26 assunta il 8/3/2017:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	17.566,20
Titolo 2	17.566,20	Titolo 2	484.077,39
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	484.077,39	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	501.643,59	-	501.643,59

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 1.251.627,80;

La composizione del FPV 2016 spesa finale è 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)	(g) = (C) +(d) + (e) +(f)
1.406.164,38	926.297,86	339.508,84	140.357,68	911.270,12	200.000,00		1.251.627,80

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	169.396,46
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.082.231,34
TOTALE	1.251.627,80

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 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	72.412,72
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.557,74
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	84.426,00
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	169.396,46

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte capitale si riportano le casistiche:

FPV finanziato da fondi propri	898.489,65
FPV finanziato da debito	353.138,15
Altro	
Totale FPV 2016 spesa capitale	1.251.627,80

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	559.899,54	326.585,54	1.533,11	234.847,11
Titolo 2	167.303,32	69.726,24	27.483,42	125.060,50
Titolo 3	394.158,66	159.598,39	1.568,38	236.128,65
Titolo 4	864.471,49	246.903,58	- 326.426,67	291.141,24
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	822.334,91	227.917,06	-	594.417,85
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	13.352,67	6.045,18	-	7.307,49
TOTALE	2.821.520,59	1.036.775,99	- 295.841,76	1.488.902,84

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 31/12/2015 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.368.016,74	878.604,67	15.885,28	473.526,79
Titolo 2	438.564,27	148.420,19	147.818,70	142.325,38
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	65.637,71	2.640,88	-	62.996,83
TOTALE	1.872.218,72	1.029.665,74	163.703,98	678.849,00

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.

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 per complessivi euro 39.764,66.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto a riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

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	Totale
1	10.263,28	29.217,09	3.925,93	46.298,23	145.142,58	184.195,61	419.042,72
2	0,00	0,00	500,00	4.000,00	120.560,50	421.715,35	546.775,85
3	2.062,28	1.513,20	8.316,00	664,29	223.572,88	202.160,39	438.289,04
4	166.151,01	15.000,00	41.039,19	41.918,23	27.032,81	401.024,60	692.165,84
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6	565.467,33	28.950,52	0,00	0,00	0,00	0,00	594.417,85
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2.045,73	0,00	2.956,94	1.103,02	1.201,80	2.526,18	9.833,67
Totale	745.989,63	74.680,81	56.738,06	93.983,77	517.510,57	1.211.622,13	2.700.524,97

Per i residui attivi con anzianità superiore a cinque anni gli uffici hanno fornito adeguate motivazioni circa la loro permanenza a bilancio.

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	Totale
1	72.064,36	7.937,00	38.730,97	20.871,50	333.922,96	824.064,85	1.297.591,64
2	0,00	0,00	0,00	0,00	142.325,38	251.963,41	394.288,79
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	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	10.774,04	42,00	16.889,32	13.766,86	21.524,61	54.416,90	117.413,73
Totale	82.838,40	7.979,00	55.620,29	34.638,36	497.772,95	1.130.445,16	1.809.294,16

10. 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.

L'Organo di Revisione

Gobat dott.ssa Vania