

Verbale n. 37 del 01/04/2017

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 01/04/2017 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 nell'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 al 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;

Il presente 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 in base alla significatività finanziaria;

COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO
Provincia di Forlì – Cesena
ORGANO DI REVISIONE

1 – ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

ANNO	Descrizione impegno / accertamento	Assestato
2017	CONTR. PROT. CIVILE FRANA VALMINORE	71.263,14
2017	REALIZZ. POLO CULTURALE - RESTAURO CONSERVATIVO	94.600,00
		165.863,14

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;

2 – ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

ANNO	Descrizione impegno / accertamento	Assestato
2017	SPESE TECNICHE E CATASTALI SU IMMOBILE CAMPOGIUGNO	7.571,80
2017	VARIANTE SUPPLETIVA	24.000,00
2017	REALIZZAZIONE POLO CULTURALE - RESTAURO SALA POLIV.	70.600,00
2017	POC AFFIDAMENTO INCARICO COMUNE	4.000,00
2017	RIFACIMENTO IMPIANTO ELETTRICO CIMITERO COMUNALE	12.951,21
2017	IMPIANTO ELETTRICO CIMITERO COMUNALE	8.248,30
2017	LAVORI CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZASTRADA VALMINORE- CAMPOMAGGIO	5.542,00
2017	REC. CASA DI RIPOSO	541.538,37
2017	Recupero locali caserma polizia stradale	4.449,81
2017	LAVORI CONSOLIDAMENTO E MESSA IN SICUREZZASTRADA VALMINORE- CAMPOMAGGIO	65.721,14
2017	LAVORI DI RIFACIMENTO COPERTURA CAMPO TENNIS-OPERE EDILI AFFIDAMENTO	17.584,58
2017	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2016	3.964,08
2017	INDENNITA' RISULTATO 2016	3.500,00
2017	RISORSE POLITICHE SVILUPPO E PRODUTTIVITA' ANNO 2016	9.508,87
2017	ONERI DIRETTI SU RISORSE POLITICHE SVILUPPO E PRODUTTIVITA' ANNO 2016	4.682,00
2017	CONTRIBUTI	1.500,00
2017	ACQUISIZIONE BONARIA AREA PARCHEGGIO S. ANTONIO ONERI CONTRATTUALI	2.066,00
		787.428,16

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;

COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO
Provincia di Forlì – Cesena
ORGANO DI REVISIONE

3. ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

Pr Tipo	Pr Anno	Pr Numer	Num. Var.	Anno	Tipo var	Descr. Var	Data var	Importo
ACC	2012	66	2	2016	AR	Aggiustamento residui	31/12/2016	- 15.067,00
ACC	2014	6	2	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 1.738,00
ACC	2014	61	2	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 248,42
ACC	2014	63	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 460,48
ACC	2015	9	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 1.131,81
ACC	2015	27	1	2016	AR	Aggiustamento residui	31/12/2016	- 23.887,60
ACC	2015	29	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 19,69
ACC	2015	46	1	2016	E3	inesigibile	31/12/2016	- 3.654,00
ACC	2015	56	2	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 23454,18
ACC	2015	59	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 4821,55
ACC	2015	65	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 3089,19
								- 77.571,92

4. ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI ELIMINATI

Pr Tipo	Pr Anno	Pr Numer	Num. Var.	Anno	Tipo var	Descr. Var	Data var	Importo
IMP	2005	285	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 0,23
IMP	2010	51	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 42,30
IMP	2011	242	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 2.030,80
IMP	2012	200	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 2.030,80
IMP	2012	283	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 5.000,00
IMP	2013	199	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 239,48
IMP	2013	228	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 3.000,00
IMP	2013	254	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 2.030,80
IMP	2014	141	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 125,59
IMP	2014	154	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 291,16
IMP	2014	173	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 300
IMP	2014	230	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 3.000,00
IMP	2014	251	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 300
MP	2015	10	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 1131,81
MP	2015	11	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 3319,35
MP	2015	82	1	2016	AR	aggiustamento residui	31/12/2016	- 2,4
MP	2015	93	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 2,23
MP	2015	99	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 460,48
MP	2015	256	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 700
MP	2015	258	1	2016	E1	insussistente	31/12/2016	- 870
MP	2015	261	1	2016	AR	parte insussistente	31/12/2016	- 2174,78
MP	2016	59	1	2016	ALRIA	elim. Riaccert. (v.entr.)	31/12/2016	- 23887,6
MP	2016	60	1	2016	AR	agg. Res. (v.entrata)	31/12/2016	- 15067
								- 66.006,81

COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO
Provincia di Forlì – Cesena
ORGANO DI REVISIONE

Preso atto che l'elenco totale dei residui attivi riportato nell'allegato E della delibera della Giunta Comunale ammonta ad Euro 1.024.250,28 mentre l'elenco dei residui passivi riportato nell'allegato F della sopra citata delibera ammonta ad Euro 1.186.419,79, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'anno 2016 si può riassumere nel seguente prospetto:

• residui attivi al 31/12/2016:	1.267.685,34
• residui attivi cancellati per crediti riconosciuti insussistenti oppure inesigibili:	77.571,92
• residui attivi cancellati e reimputati al 2017:	165.863,14
• residui attivi cancellati e reimputati al 2018:	0,00
• residui attivi cancellati e reimputati al 2019:	0,00
• residui attivi cancellati e reimputati agli esercizi successivi:	0,00
• Totale residui attivi cancellati e reimputati:	1.024.250,28

• Residui passivi al 31/12/2016:	2.039.854,76
• Residui passivi cancellati per debiti insussistenti o prescritti:	66.006,81
• Residui passivi cancellati e reimputati al 2017:	787.428,16
• Residui passivi cancellati e reimputati al 2018:	0,00
• residui passivi cancellati e reimputati al 2019:	0,00
• residui passivi cancellati e reimputati agli esercizi successivi:	0,00
• totale residui passivi cancellati e reimputati:	787.428,16
• Residui passivi conservati:	1.186.419,79

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2017 da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2017 dato dalla differenza tra i residui passivi reimputati di Euro 787.428,16 ed i residui attivi reimputati di Euro 165.863,14, ammonta ad Euro 621.565,02, distinto per la parte corrente di Euro 25.220,95 e per la parte capitale di Euro 596.344,07.

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;

CONCLUSIONI

Visto il parere favorevole del responsabile finanziario;

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.

Rocca San Casciano 01/04/2017

L'Organo di Revisione
