

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
(PROVINCIA DI COSENZA)

Parere dell'Organo di Revisione
n. 11 del 05/05/2017

COMUNE DI
MARANO PRINCIPATO

05/05/2017

2529 CAT. IV
POSTO IN ARRIVO

L'ORGANO DI REVISIONE

**OGGETTO: PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3
COMMA 4 D.LGS 118/2011, COME MODIFICATO DAL D. LGS 126/2014.**

Il sottoscritto Amore Dott. Cristian, nominato revisore dei conti del Comune di Marano Principato con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 12.07.2016;

VISTA

La proposta di delibera della G.C. n. 27 del 02.05.2017 di "Riaccertamento ordinario dei residui" ricevuta in data 05.05.2017

TENUTO CONTO

a) che 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 3 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;

b) che 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) che 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»;

PRESO ATTO

che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formulazione del rendiconto dell'esercizio 2016 il Settore bilancio e ragioneria ha condotto, in collaborazione con i diversi settori ed unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2016 e dagli esercizi precedenti come illustrato nelle tabelle allegate;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle seguenti tabelle:

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.606.901,01	986.069,36	620.831,65	
Titolo 2	99.299,10	94.026,49	5.272,61	
Titolo 3	400.287,11	128.428,24	271.858,87	
Titolo 4	112.211,90	112.211,90		244.408,47
Titolo 5				
Titolo 6				160.000,00
Titolo 7	1.644.666,07	1.644.666,07		
TOTALE	3.863.365,19	2.965.402,06	897.963,13	404.408,47

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.

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

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	1.940.980,29	999.667,92	941.312,37	
Titolo 2	107.880,33		107.880,33	404.408,47
Titolo 3				
Titolo 4	118.085,44	91.673,53	26.411,91	
Titolo 5	1.644.666,07	1.535.319,07	109.347,00	
TOTALE	3.811.612,13	2.626.660,52	1.184.951,61	404.408,47

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 risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio 2016, sono state correttamente reimputate nell'esercizio 2017 in cui saranno esigibili.

	Accertamenti reimputati	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	244.408,47	244.408,47		
Titolo 5				
Titolo 6	160.000,00	160.000,00		
Titolo 7				
TOTALE	404.408,47	404.408,47		

	Impegni reimputati	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2	404.408,47	404.408,47		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	404.408,47	404.408,47		

La reimputazione degli impegni è stata effettuata senza incremento del fondo pluriennale di spesa.

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 tabelle sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	404.408,47
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	244.408,47	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	160.000,00		
Titolo 7			
TOTALE	404.408,47		404.408,47

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 zero.

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	1.351.180,95	207.605,79	-40.946,63	1.102.628,53
Titolo 2	19.307,60	4.233,99	-6.750,16	8.323,45
Titolo 3	1.155.043,16	152.444,97	-103.361,66	899.236,53
Titolo 4	219.618,26	1.710,00	-212,13	217.696,13
Titolo 5	51.316,73	51.277,30	-39,43	
Titolo 6	255.687,10	43.974,03		211.713,07
Titolo 7	2.714,20	2.712,70		1,50
TOTALE	3.054.868,00	463.958,78	-151.310,01	2.439.599,21

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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	1.071.781,20	344.183,96	49.895,47	677.701,77
Titolo 2	592.352,34	92.928,23		499.424,11
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5	382.212,24	382.212,24		
TOTALE	2.046.345,78	819.324,43	49.895,47	1.177.125,88

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità;

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo 1	275.937,06	82.933,29	85.830,77	136.364,99	231.449,97	290.112,45
Titolo 2				1.667,80	655,65	6.000,00
Titolo 3	141.848,49	109.479,35	73.759,03	80.962,93	203.430,27	289.756,46
Titolo 4	16.779,53	27.657,66	14.713,88		14.713,88	143.831,18
Titolo 5						
Titolo 6	205.687,10				6.025,97	
Titolo 7						
TOTALE	640.252,18	220.070,30	174.303,68	218.995,72	456.275,74	729.700,09

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
Titolo 1	112.557,72	45.332,10	59.549,50	134.188,36	326.074,09	941.312,37
Titolo 2	22.518,71	73.949,65	450,00	62,50	402.443,25	107.880,33
Titolo 3						
Titolo 4						26.411,91
Titolo 5						109.347,00
TOTALE	135.076,43	119.281,75	59.999,50	134.250,86	728.517,34	1.184.951,61

9. MOTIVAZIONI

Il responsabile del servizio economico-finanziario ha formulato nella proposta di delibera della G.C. n. 27 del 02.05.2017 le seguenti motivazioni:

- 1) eliminazione di residui attivi per un ammontare di € 28.420,02 in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate;
- 2) residui attivi stralciati provenienti da ruoli coattivi regolarmente emessi e consegnati al concessionario in data anteriore al 2007 da iscrivere nel conto del patrimonio di € 122.889,99;
- 3) residui passivi eliminati e definitivamente cancellati in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche passive perfezionate per € 53.523,71;

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.

Marano Principato (CS), li 05.05.2017

L'Organo di revisione

Dott. Cristian Amore