

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 iscriverne 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