



COMUNE DI MARANO PRINCIPATO (PROVINCIA DI COSENZA)

Parere dell'Organo di Revisione
n. 36 del 16/04/2018

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. 40 del 12.04.2018 di "Riaccertamento ordinario dei residui" ricevuta in data 12.04.2018

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 1 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»;

d) che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.811.790,27;
- residui passivi pari a € 2.866.008,00.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	€ 434.874,32	€ 121.634,68	€ 223.596,97	€ 276.376,58	€ 431.538,21	€ 452.568,76	€ 1.940.589,52
Titolo 2						€ 52.164,02	€ 52.164,02
Titolo 3	€ 310.455,29	€ 77.835,00	€ 196.012,37	€ 251.516,09	€ 143.317,55	€ 195.148,90	€ 1.174.285,20
Titolo 4	€ 59.151,07		€ 14.713,88	€ 143.831,18		€ 124.919,05	€ 342.615,18
Titolo 5							€ -
Titolo 6	€ 202.684,53		€ 6.025,97			€ 71.408,19	€ 280.118,69
Titolo 7				€ 1,50			€ 1,50
Titolo 9			€ 11.318,41	€ 1.495,63	€ 2.491,98	€ 6.710,14	€ 22.016,16
TOTALE	€ 1.007.165,21	€ 199.469,68	€ 451.667,60	€ 673.220,98	€ 577.347,74	€ 902.919,06	€ 3.811.790,27

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	€ 149.815,10	€ 56.917,04	€ 117.048,78	€ 205.702,67	€ 416.009,80	€ 988.756,24	€ 1.934.249,63
Titolo 2	€ 96.243,36	€ 450,00	€ 62,50	€ 401.795,25	€ 12.288,80	€ 251.491,68	€ 762.331,59
Titolo 3							€ -
Titolo 4						€ 27.657,90	€ 27.657,90
Titolo 5						€ 91.943,14	€ 91.943,14
Titolo 7	€ 116,74	€ 220,52	€ 88,40	€ 29.676,11	€ 491,86	€ 19.232,11	€ 49.825,74
TOTALE	€ 246.175,20	€ 57.587,56	€ 117.199,68	€ 637.174,03	€ 428.790,46	€ 1.379.081,07	€ 2.866.008,00

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.492.574,62	1.040.005,86	452.568,76	
Titolo 2	141.131,76	88.967,74	52.164,02	
Titolo 3	333.305,81	138.156,91	195.148,90	
Titolo 4	281.173,57	156.254,52	124.919,05	
Titolo 5				
Titolo 6	160.000,00	88.591,81	71.408,19	
Titolo 7	1.494.820,45	1.494.820,45		
TOTALE	3.903.006,21	3.006.797,29	896.208,92	-

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	1.808.823,02	820.066,78	988.756,24	
Titolo 2	428.576,07	177.084,39	251.491,68	
Titolo 3				
Titolo 4	121.252,72	93.594,82	27.657,90	
Titolo 5	1.604.167,45	1.512.224,31	91.943,14	
TOTALE	3.962.819,26	2.602.970,30	1.359.848,96	

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.

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;

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che non sussistono accertamenti ed impegni non esigibili che sono stati reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili.
Ne consegue che non si genera FPV.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.723.460,18	214.118,11	21.321,31	1.488.020,76
Titolo 2	13.596,06	983,68	12.612,38	0,00
Titolo 3	1.171.095,40	159.199,84	32.759,26	979.136,30
Titolo 4	217.696,13			217.696,13
Titolo 5				
Titolo 6	211.713,07	3.002,57		208.710,50
Titolo 7	1,50			1,50
Titolo 9	37.319,13	21.572,68	440,43	15.306,02
TOTALE	3.374.881,47	398.876,88	67.133,38	2.908.871,21

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	1.619.014,14	653.950,31	19.570,44	945.493,39
Titolo 2	607.304,44	96.464,53		510.839,91
Titolo 3				
Titolo 4	26.411,91	26.411,91		
Titolo 5	109.347,00		109.347,00	
Titolo 7	71.805,68	38.399,09	2.812,96	30.593,63
TOTALE	2.433.883,17	815.225,84	131.730,40	1.486.926,93

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

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, il responsabile del servizio economico-finanziario ha formulato nella proposta di delibera della G.C. n. 40 del 12.04.2018 adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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

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 16.04.2018

L'Organo di revisione

Dott. Cristian Amore

