

## COMUNE DI NOVE

### PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

Ricevuta in data 29/03/2017 la proposta di deliberazione n. 17/03/2017 di Giunta Comunale di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2016 " e relativi allegati.

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 reimutate. 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 della determinazione n. 744/2016 del Responsabile finanziario con cui ha provveduto alla reimputazione parziale di residui attivi e passivi non esigibili al 31/12/2016;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione dei dati riportati nelle tabelle che seguono;

1 

**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	2.307.468,36	1.837.126,48	431.341,88	-
Titolo 2	213.481,35	150.652,74	62.828,61	38.112,00
Titolo 3	980.325,85	807.616,10	172.709,75	
Titolo 4	654.478,59	553.048,26	101.430,33	2.056.566,64
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.155.754,15</b>	<b>3.348.443,58</b>	<b>768.310,57</b>	<b>2.094.678,64</b>

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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	3.303.956,99	2.786.479,47	517.477,52	120.196,95
Titolo 2	1.304.355,92	1.113.849,02	190.506,90	2.186.532,47
Titolo 3	54.000,00	54.000,00	-	-
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>4.662.312,91</b>	<b>3.954.328,49</b>	<b>707.984,42</b>	<b>2.306.729,42</b>

**2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, di seguito indicate, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2	38.112,00	38.112,00		
Titolo 3				
Titolo 4	2.056.566,64	2.056.566,64		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>2.094.678,64</b>	<b>2.094.678,64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	120.196,95	120.196,95		
Titolo 2	2.186.532,47	2.186.532,47		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>2.306.729,42</b>	<b>2.306.729,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 re imputate, fatte salve per le re imputazioni indicate al successivo punto 3 (le cui somme sono comprese nel prospetto sopra riportato).

**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 di seguito le reimputazioni (al relativo anno di esigibilità) che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2	38.112,00	Titolo 2	38.112,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.056.566,64	Titolo 4	2.056.566,64
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>2.094.678,64</b>	<b>-</b>	<b>2.094.678,64</b>

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 212.050,78.

La composizione del FPV 2016 spesa finale è pertanto 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)
790.874,96	674.333,04	22.760,69	93.781,23	118.269,55			212.050,78

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	82.084,95
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	129.965,83
<b>TOTALE</b>	<b>212.050,78</b>

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;

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

Salario accessorio e premiante	51.012,30
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	14.148,81
Altri incarichi	16.923,84
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2016 spesa corrente</b>	<b>82.084,95</b>

**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	647.726,44	317.187,43	- 0,80	330.538,21
Titolo 2	42.278,95	29.154,93	- 9417,88	3.706,14
Titolo 3	411.310,42	316.191,56	- 14.518,79	80.600,07
Titolo 4	86.101,50	67.101,00	- 0,50	19.000,00
Titolo 5				
Titolo 6	64.851,69	64.236,70		614,99
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.252.269,00</b>	<b>793.871,62</b>	<b>- 23.937,97</b>	<b>434.459,41</b>

Dalle verifiche a campione condotte e dalle informazioni rese dei responsabili risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità e il relativo mantenimento o stralcio è stato verificato dai responsabili dei servizi e motivato. 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	579.183,69	482.188,16	32.535,62	64.459,91
Titolo 2	311.911,30	264.059,82	1.262,18	46.589,30
Titolo 3	54.000,00	54.000,00		
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>945.094,99</b>	<b>800.247,98</b>	<b>33.797,80</b>	<b>111.049,21</b>

Dalle verifiche condotte a campione e dalle informazioni rese dei responsabili risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

**6. 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	totale	2016
1	€ 0,00	€ 11.217,91	€ 57.300,05	€ 59.086,71	€ 202.933,54	€ 330.538,21	€ 470.341,88
2			€ 2.000,00	€ 1.706,14	€ 0,00	€ 3.706,14	€ 62.828,61
3	€ 812,80	€ 1.168,12	€ 11.765,04	€ 6.343,11	€ 60.511,00	€ 80.600,07	€ 172.709,75
4				€ 19.000,00		€ 19.000,00	€ 101.430,33
5						€ 0,00	€ 0,00
6	€ 614,99					€ 614,99	€ 0,00
7						€ 0,00	€ 0,00
9	€ 1.950,00	€ 3.914,55	€ 0,00	€ 65,00	€ 31.940,60	€ 39.010,15	€ 859,50
	<b>€ 3.377,79</b>	<b>€ 16.300,58</b>	<b>€ 71.065,09</b>	<b>€ 86.200,96</b>	<b>€ 295.385,14</b>	<b>€ 473.469,56</b>	<b>€ 808.170,07</b>

**7. 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	TOTALE	2016
1	€ 8.897,60	€ 766,35	€ 500,00	€ 18.896,29	€ 35.399,67	€ 64.459,91	€ 517.477,52
2	€ 21.556,90	€ 13.551,82	€ 0,00	€ 10.155,74	€ 1.324,84	€ 46.589,30	€ 190.506,90
3						€ 0,00	
7	€ 516,46				€ 5.000,00	€ 5.516,46	€ 481,67
	<b>€ 30.970,96</b>	<b>€ 14.318,17</b>	<b>€ 500,00</b>	<b>€ 29.052,03</b>	<b>€ 41.724,51</b>	<b>€ 116.565,67</b>	<b>€ 708.466,09</b>

**8. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per i vari residui attivi e passivi totalmente o parzialmente eliminati i responsabili dei servizi hanno effettuato una verifica e reso la relativa 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.

Jesolo (VE), 30 marzo 2017

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Pamela PARISOTTO

