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

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2015".

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 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 2014 e non re imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
Preso atto delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria come da determinazioni di riaccertamento a cura dei responsabili di seguito elencate:

a) Det. N. 18 del 29/03/2016 del Responsabile del servizio affari generali
b) Det. N. 10 del 29/03/2016 del Responsabile del servizio gestione finanziario
c) Det. N. 15 del 29/03/2016 del Responsabile del servizio risorse umane
d) Det. N. 05 del 25/03/2016 del Responsabile del servizio urbanistica - patrimonio
e) Det. N. 30 del 29/03/2016 del Responsabile del servizio lavori pubblici
f) Det. N. 21 del 29/03/2016 del Responsabile del servizio alla persona;
g) Det. N. 11 del 29/03/2016 del responsabile del servizio Polizia Locale.

Preso atto della determinazione n. 23 del 31/12/2015 a cura del responsabile del servizio finanziario con la quale ha provveduto ad una variazione di esigibilità per alcune spese in materia di personale

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo tecniche di campionamento.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2015 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015
Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2015 e non riscossi risulta che:

TITOLO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI (-) FPV
TITOLO 1	€ 6.527.938,61	€ 5.266.820,74	€ 1.261.117,87	€ -
TITOLO 2	€ 268.818,43	€ 184.726,69	€ 84.091,74	€ -
TITOLO 3	€ 1.148.854,12	€ 825.978,11	€ 322.876,01	€ -
TITOLO 4	€ 759.744,00	€ 717.329,41	€ 42.414,59	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6	€ 1.287.960,66	€ 1.268.632,47	€ 19.328,19	€ -
TITOLO 7			€ -	€ -
TOTALE	**€ 9.993.315,82**	**€ 8.263.487,42**	**€ 1.729.828,40**	**€ -**

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 2015, ma non incassate. 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 2015 e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

TITOLO	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI REIMPUTATI (+) FPV
TITOLO 1	€ 7.148.681,76	€ 6.239.718,03	€ 908.963,73	€ 197.758,62
TITOLO 2	€ 391.231,46	€ 246.167,30	€ 145.064,16	€ 600.132,35
TITOLO 3	€ 120.546,66	€ 120.546,66	€ -	
TITOLO 4	€ 1.287.960,66	€ 1.115.550,26	€ 172.410,40	
TOTALE	**€ 8.948.420,54**	**€ 7.721.982,25**	**€ 1.226.438,29**	**€ 797.890,97**

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.
Gli impegni re imputati considerano anche gli importi della variazione effettuata a dicembre per un importo pari ad €. 114.792,05 sul titolo 1 della spesa.

2 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2015 IN BASE AL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015
Dal prospetto dei residui attivi reimputati nel 2015 e non riscossi al 31/12/2015 risulta che:

TITOLO	ACCERTAMENTI REIMPUTATI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI FINALI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI (-) FPV	MAGGIORI / MINORI RESIDUI
TITOLO 1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Dalle verifiche condotte risulta che non ci sono residui attivi conservati derivanti dal riaccertamento straordinario.

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2015 e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI FINALI	IMPEGNI REIMPUTATI (-) FPV	MINORI RESIDUI
TITOLO 1	€ 251.990,27	€ 196.216,88	€ 2.012,00	€ 42.506,50	€ 11.254,89
TITOLO 2	€ 531.190,65	€ 337.725,35	€ 67.709,95	€ 104.609,37	€ 21.145,98
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	**€ 783.180,92**	**€ 533.942,23**	**€ 69.721,95**	**€ 147.115,87**	**€ 32.400,87**

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2015** è pari a € 945.006,84 così calcolati:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lett. b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 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 2015
(a)	*(b)*	*(x)*	*c = (a) - (b) - (x)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	(g)=(c)+(d)+(e) +(f)
€ 783.180,92	€ 603.664,18	€ 32.400,87	€ 147.115,87	€ 797.890,97	€ -	€ -	€ 945.006,84

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a euro 945.006,84 è re imputata come da tabella sottostante:

TITOLO	ACCERTAMENTI REIMPUTATI (-) FPV	2016	2017	2018
TITOLO 1	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 2	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERT. STRAORD. 2015 (+) FPV	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERT. ORD. 2016 (+) FPV	2016	2017	2018
TITOLO 1	€ 42.506,50	€ 197.758,62	€ 240.265,12	€ -	€ -
TITOLO 2	€ 104.609,37	€ 600.132,35	€ 704.741,72	€ -	€ -
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	**€ 147.115,87**	**€ 797.890,97**	**€ 945.006,84**	**€ -**	**€ -**

Il FPV finale spesa 2015 costituisce pertanto un'entrata del bilancio 2016;

FPV 2015 SPESA CORRENTE	€	240.265,12
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	704.741,72
TOTALE	**€**	**945.006,84**

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 perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2015 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€	138.700,65
Trasferimenti correnti	€	-
Incarichi a legali	€	38.238,58
Altri incarichi	€	4.290,41
Altre spese da entrate vincolate correnti	€	-
altro	€	59.035,48
Totale FPV 2015 spesa corrente	**€**	**240.265,12**

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2014 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento straordinario e non riscossi al 31/12/2015 risulta che:

TITOLO	Residui attivi al 31/12/14	Residui attivi post Riaccertamento straordinario	Riscossioni	Residui attivi finali	Maggiori / minori Residui
TITOLO 1	€ 2.540.719,78	€ 2.540.719,78	€ 1.825.319,35	€ 643.376,41	-€ 72.024,02
TITOLO 2	€ 110.565,31	€ 109.804,81	€ 67.787,40	€ 42.017,41	€ -
TITOLO 3	€ 340.967,04	€ 341.080,34	€ 264.534,60	€ 76.545,63	-€ 0,11
TITOLO 4	€ 252.048,81	€ 231.591,66	€ 123.413,91	€ 98.647,97	-€ 9.529,78
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6	€ 64.260,29	€ 64.260,29	€ 42.076,35	€ 20.413,33	-€ 1.770,61
TOTALE	**€ 3.308.561,23**	**€ 3.287.456,88**	**€ 2.323.131,61**	**€ 881.000,75**	**-€ 83.324,52**

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento straordinario e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

TITOLO	Residui passivi al 31/12/14	Residui passivi post Riaccertamento straordinario	Pagamenti	Residui passivi finali	Minori Residui
TITOLO 1	€ 3.216.367,33	€ 412.340,15	€ 107.256,62	€ 196.800,44	€ 131.901,70
TITOLO 2	€ 876.334,13	€ 24.801,95	€ 5.654,61	€ 11.115,14	€ 8.032,20
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ 1.227.636,74	€ 1.227.636,74	€ 404.458,01	€ 804.729,53	€ 18.449,20
TOTALE	**€ 5.320.338,20**	**€ 1.664.778,84**	**€ 517.369,24**	**€ 1.012.645,11**	**€ 158.383,10**

Si precisa che il dato relativo ai residui eliminati al titolo I e II delle spese è al netto dei residui re imputati per effetto del riaccertamento straordinario.

6. CONCLUSIONI RIASSUNTIVE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI				
	Rs da riacc. straord.	Rs da riacc. ord.	Rs da competenza	Totale Rs conservati
TITOLO 1	€ -	€ 643.376,41	€ 1.261.117,87	€ 1.904.494,28
TITOLO 2	€ -	€ 42.017,41	€ 84.091,74	€ 126.109,15
TITOLO 3	€ -	€ 76.545,63	€ 322.876,01	€ 399.421,64
TITOLO 4	€ -	€ 98.647,97	€ 42.414,59	€ 141.062,56
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6	€ -	€ 20.413,33	€ 19.328,19	€ 39.741,52
TOTALE	**€ -**	**€ 881.000,75**	**€ 1.729.828,40**	**€ 2.610.829,15**

RESIDUI PASSIVI				
	Rs da riacc. straord.	Rs da riacc. ord.	Rs da competenza	Totale Rs conservati
TITOLO 1	€ 2.012,00	€ 196.800,44	€ 908.963,73	€ 1.107.776,17
TITOLO 2	€ 67.709,95	€ 11.115,14	€ 145.064,16	€ 223.889,25
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ 804.729,53	€ 172.410,40	€ 977.139,93
TOTALE	**€ 69.721,95**	**€ 1.012.645,11**	**€ 1.226.438,29**	**€ 2.308.805,35**

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I Responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con predisposizione di apposita determinazione contenente l'elenco dei residui attivi e passivi e le motivazioni per il loro mantenimento a residuo o cancellazione e/o re imputazione.

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.

Invita inoltre l'Ente ad effettuare una contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2016/2018 al fine di rendere coerenti gli stanziamenti con l'esito del riaccertamento ordinario.

Ponte San Nicolò, li 31/03/2016

L'Organo di Revisione

Dott. Patrick Da Pos

DA POS PATRICK

Firmato digitalmente da DA POS PATRICK
ND: c=IT, o=non presente, cn=DA POS PATRICK, serialNumber=IT:DPSPRC71R04G478F, givenName=PATRICK, sn=DA POS, dnQualifier=12025827
Data: 2016.04.05 12:15:40 +02'00'