

**VERBALE N.17 DEL 10-11.04.2017
DEL COMUNE DI LEINI**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL COMUNE DI LEINI SULLA
PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART 3 COMMA 4
D.LGS 118/2011, COME MODIFICATO DAL D.LGS 126/2014**

Il giorno 10 aprile 2017 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini, presso gli uffici del Comune di Leini, nelle persone dei suoi seguenti componenti, la riunione è continuata per via telematica in data 11 aprile 2017:

Dott. Giuseppe Caniggia - Presidente
Dott. ssa Paola Capretti - Componente
Rag. Elisabetta Rossi – Componente

presa in esame la proposta di riaccertamento ordinario dei residui ricevuta in data 03.04.2017

Visti

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 regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto

- della determina n.184 del 30.03.2017 di riaccertamento assunta in via istruttoria dal Responsabile del Servizio finanziario che raccoglie i dati forniti dai responsabili di tutti i servizi in tabulati sottoscritti, in assenza delle rispettive determine

Tenuto conto che

- in data 30.11.2016, con determinazione n.ro 719 disposta dal Responsabile del Servizio finanziario, si è provveduto ad un primo riaccertamento parziale al fine di consentire la corretta imputazione agli esercizi 2017 e 2018 di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2016;

- il suddetto riaccertamento parziale darà origine ad una variazione al bilancio 2017/2019, al fine di aggiornare gli stanziamenti delle spese e del correlato fondo pluriennale vincolato di entrata nell'esercizio finanziario 2017 unitamente a quella del riaccertamento.

- l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento con il criterio della significatività finanziaria verificando i residui di importi superiori ad Euro 20.000,00 come da carte di lavoro tenute agli atti.

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

Dal prospetto dei residui attivi sorti nel 2016 risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	10.987.470,31	7.618.583,74	3.368.886,57	-
Titolo 2	540.199,79	377.709,73	162.490,06	-
Titolo 3	3.245.796,54	2.683.416,01	562.380,53	-
Titolo 4	1.841.773,38	1.033.319,91	808.453,47	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	2.268.885,83	2.214.113,10	54.772,73	-
TOTALE	18.884.125,85	13.927.142,49	4.956.983,36	-

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 sorti nel 2016 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	12.934.919,09	10.282.262,88	2.652.656,21	178.577,71
Titolo 2	4.791.801,00	2.306.677,13	2.485.123,87	469.546,26
Titolo 3			-	
Titolo 4	8.484,39	8.484,39	-	
Titolo 7	2.268.885,83	2.016.973,34	251.912,49	
TOTALE	20.004.090,31	14.614.397,74	5.389.692,57	648.123,97

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.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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

Relativamente alle entrate non vi sono reimputazioni a fondo pluriennale vincolato.

Relativamente alle uscite si riporta quanto di seguito:

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	178.577,71	178.577,71		
Titolo 2	469.546,26	469.546,26		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	648.123,97	648.123,97	-	-

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 reimputate.

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 le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	10.417,23
Titolo 2	5.510,00	Titolo 2	410.786,82
Titolo 3	4.907,23	Titolo 3	
Titolo 4	410.786,82	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	421.204,05	-	421.204,05

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 648.123,97;

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 648.123,97 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Somme pagate	Somme eliminate	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2015 rinviata all'esercizio 2018	Spese impegnate nell'esercizio o 2016 con imputazioni e all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2016 con imputazioni e all'esercizio o 2018 e coperte dal fondo pluriennale e vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
(a)	(b)	(c)	(d) = (a) - (b) - (c)	(e)	(f)	(g)	(h) = (d) + (e) + (f) + (g)
parte corrente							
457.280,59	297.629,80	153.772,81	5.877,98		172.699,73		178.577,71
parte capitale							
2.987.334,58	878.173,14	1.680.653,39	428.508,05		410.382,21		469.546,26

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

		di cui con determina del RSF 719/2016
FPV 2016 SPESA CORRENTE	178.577,71	88.182,33
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	469.546,26	2.110,63
TOTALE	648.123,97	109.286,96

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

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

Salario accessorio e premiante relativi contributi e IRAP	129.748,86
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	48.828,85
Altri incarichi - riscossione coattiva	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	178.577,71

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui (saldo)	Residui Attivi finali da anni precedenti	Residui Attivi 2016	Residui Attivi finali totali
Titolo 1	4.459.804,49	1.944.042,40	27.365,88	2.543.127,97	3.368.886,57	5.912.014,54
Titolo 2	107.586,06	29.440,98	-10848,24	67.796,89	162.490,06	230.286,95
Titolo 3	1.677.240,74	331.730,13	- 17.947,22	1.327.563,39	562.380,53	1.889.943,92
Titolo 4	538.914,28	3.548,00	- 206.022,40	329.343,88	808.453,47	1.137.797,35
Titolo 5				-		-
Titolo 6				-		-
Titolo 7				-		-
Titolo 9	137.478,64	77.583,46	- 575,36	59.319,82	54.772,73	114.092,55
TOTALE	6.921.024,21	2.386.344,92	- 207.527,34	4.327.151,95	4.956.983,36	9.284.135,31

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati dal 2015 hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati ammontano ad € 858.717,21.

Residui passivi:

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali anni precedenti	Residui 2016	Residui passivi totali
Titolo 1	3.539.817,63	2.116.313,38	149.573,21	1.273.931,04	2.652.656,21	3.926.587,25
Titolo 2	2.504.497,81	1.697.573,68	275.631,91	531.292,22	2.485.123,87	3.016.416,09
Titolo 3				-		-
Titolo 4				-		-
Titolo 5				-		-
Titolo 7	253.971,48	191.318,21	832,58	61.820,69	251.912,49	313.733,18
TOTALE	6.298.286,92	4.005.205,27	426.037,70	1.867.043,95	5.389.692,57	7.256.736,52

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

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7. 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 ANNI PRECEDENTI	2016	Totale
1	623.919,58	528.836,08	352.620,53	498.639,00	539.112,78	2.543.127,97	3.368.886,57	5.912.014,54
2	0	13.121,89	2496	4179	48000	67.796,89	162.490,06	230.286,95
3	280.293,71	46.906,79	64.794,81	274.244,81	661.323,27	1.327.563,39	562.380,53	1.889.943,92
4	329.343,88	0	0			329.343,88	808.453,47	1.137.797,35
5	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0
9	2.984,37	4.953,79	0	22.261,96	29.119,70	59.319,82	54.772,73	114.092,55
Totale	1.236.541,54	593.818,55	419.911,34	799.324,77	1.277.555,75	4.327.151,95	4.956.983,36	9.284.135,31

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2011 precedenti	2012	2013	2014	2015	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2016	Totale
1	37.395,36	27058,13	128028,61	405052,33	676396,61	1.273.931,04	2.652.656,21	3.926.587,25
2	33.746,83	6.803,87	108.704,98	183.564,11	198.472,43	531.292,22	2.485.123,87	3.016.416,09
3	0	0	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	0	0
7	16.138,79	1.094,76	2.115,54	6.159,45	36.312,15	61.820,69	251.912,49	313.733,18
Totale	87.280,98	34.956,76	238.849,13	594.775,89	911.181,19	1.867.043,95	5.389.692,57	7.256.736,52

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile del Servizio finanziario ci informa di aver raccolto adeguata motivazione dai responsabili dei servizi;

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.

Leini, 10-11 aprile 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Caniggia Giuseppe

Dott.ssa Capretti Paola

Rag. Rossi Elisabetta


