

COMUNE DI RICCIONE
 SERVIZIO PROTOCOLLO
 Prot. 12756
 Gen. n. Cat. 02 del 11 Fasc. 0
 22 MAR. 2016
 Si trasmette al Dir. del Settore. *one*
 Def. n. 4 *farveel* Def. n. 4 L. 7.8.1990 n. 241
 18/03/2016

COMUNE di RICCIONE

Verbale dell' Organo di Revisione n. 05 del 18/03/2016

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014.

Ricevuto in data 11/03/2016 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" n. 72-2016 del 11.03.2016

Dott. Schiavo Raffaele Presidente
 Rag. Bedei Paolo Revisore
 Rag. Valentini Paolo Revisore

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;

Visti gli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;



 1

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento riferita alla significatività finanziaria;

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:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1	45.223.451,81	31.279.292,01	13.954.159,80	-
Titolo 2	4.037.132,29	2.152.227,01	1.884.905,28	-
Titolo 3	11.991.470,51	8.378.954,29	3.612.516,22	-
Titolo 4	2.888.250,85	1.908.537,92	979.712,93	-
Titolo 5	4.545.081,65	1.775.345,86	2.769.735,79	-
Titolo 6	3.029.072,00	2.879.072,00	150.000,00	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	71.714.459,11	48.373.429,09	23.351.030,02	-

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:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	56.996.509,53	36.362.509,97	20.633.999,56	2.274.280,48
Titolo 2	6.066.012,34	2.600.594,39	3.465.417,95	3.388.049,59
Titolo 3	4.545.081,65	4.545.081,65	-	
Titolo 4	4.503.635,79	4.470.970,41	32.665,38	
Titolo 5	-	-		
TOTALE	72.111.239,31	47.979.156,42	24.132.082,89	5.662.330,07



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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 5.662.330,07 (5.589.229,04 FPV da Riaccertamento 2015 ed € 73.101,03 da Riaccertamento rendiconto 2014 per impegni reimputati nell'esercizio 2016);

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimutate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle (cfr. Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato);

	Accertamenti reimputati (-)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	2.274.280,48	2.274.280,48		
Titolo 2	3.388.049,59	3.388.049,59		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.662.330,07	5.662.330,07	-	-

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.

3 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2015 IN BASE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015

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

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati (+) FPV	Minori Residui
Titolo 1	3.062.492,66				
Titolo 2	4.499.080,47				
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	7.561.573,13	-	-	-	-

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a euro 5.662.330,07 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento ordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera 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)
7.561.573,13	7.488.472,10	-	73.101,03	5.589.229,04			5.662.330,07

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

FPV 2015 SPESA CORRENTE	2.274.280,48
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	3.388.049,59
TOTALE	5.662.330,07

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

Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	2.140.979,45
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	133.301,03
Totale FPV 2015 spesa corrente	2.274.280,48

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

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

	Residui attivi al 31/12/2014	Residui Attivi post riaccertamento ordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	9.086.034,79	8.574.472,77	5.922.364,24	2.652.108,53	
Titolo 2	1.407.873,17	1.193.892,53	592.777,94	601.114,59	
Titolo 3	5.549.873,50	5.369.659,52	4.293.060,34	1.076.599,18	
Titolo 4	3.916.353,45	3.818.681,76	2.546.479,46	1.272.202,30	
Titolo 5	12.650.000,00	-	2.200.000,00	10.450.000,00	
Titolo 6	1.666.009,66	1.666.009,65	1.666.009,65	-	
Titolo 7	-	-	-	-	
TOTALE	34.276.144,57	20.622.716,23	17.220.691,63	16.052.024,60	-

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per



 5

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

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

	Residui Passivi al 31/12/2014	Residui Passivi post riaccertamento ordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
Titolo 1	17.081.927,04	16.543.447,03	13.905.857,03	2.637.590,00	
Titolo 2	5.544.045,19	5.537.142,89	4.569.946,01	967.196,88	
Titolo 3	449.200,00	449.200,00	220.000,00	229.200,00	
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	23.075.172,23	22.529.789,92	18.695.803,04	3.833.986,88	-

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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;

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili € 330.816,86.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
1	3.460,37	0,00	0,00	517.383,92	2.131.264,24	13.954.159,80
2	2.096,33	0,00	24.290,24	377.145,36	197.582,66	1.884.905,28
3	53.776,33	31.175,80	215.076,19	200.303,05	576.267,81	3.612.516,22
4	189.833,38	25.600,00	529.594,00	526.432,30	742,62	979.712,93
5	10.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.769.735,79

6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
1	1.611,45	37.700,55	505.234,83	757.429,97	1.335.613,20	20.633.999,56
2	32.147,03	0,00	30.800,00	137,94	904.111,91	3.465.417,95
3	0,00	0,00	130.000,00	0,00	99.200,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.665,38
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

Per quanto riguarda i residui passivi, non essendo stata prodotta documentazione dai rispettivi settori si rinvia l'esame in sede di parere che si dovrà esprimere al rendiconto di gestione 2015.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime 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.

L'Organo di Revisione

Dott. Raffaele Schiavo Presidente

Dott. Paolo Bedei Revisore

Rag. Paolo Valentini Revisore