

**PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**Il Revisore Unico**

nella seduta del 23/03/2016;

Ricevuta in data 22/03/2016 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016";

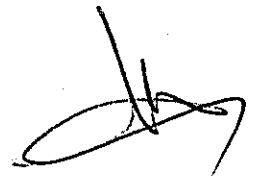
Tenuto conto che:

- 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 determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa (i Responsabili di Settore AA.GG., Economico- Finanziario, LL.PP., Urbanistica, Servizi alle Persone, Fiscalità Locale, Polizia Locale hanno provveduto rispettivamente con Determinazioni nn. 72 – 73 – 74 - 75 - 76 - 80 del 14/03/2015 e n. 89 del 15/03/2015);

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



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

**1. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza dell'esercizio 2015 è pari a euro 207.830,05=.

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

	Accertamenti reimputati (-)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Impegni reimputati (+)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	41.389,86	41.389,86	-	-
Titolo 2	166.440,19	166.440,19	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>207.830,05</b>	<b>207.830,05</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 reimputate.

## 2. 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 euro 240.063,78=.

Dall'esame risulta:

	Impegni reimputati (-) FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	51.683,76	51.683,76	-	-
Titolo 2	188.380,02	188.380,02	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>240.063,78</b>	<b>240.063,78</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Accertamenti reimputati (-) FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è stata effettuata per la reimputazione contestuale di entrate e di spese in conto capitale correlate per euro 542.462,46=.

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a euro 1.462.507,35 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 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 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)
1.374.880,28	1.056.230,38	78.586,12	240.063,78	1.222.443,57	-	-	1.462.507,35

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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

FPV 2015 SPESA CORRENTE	114.903,14
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.347.604,21
TOTALE	1.462.507,35

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;

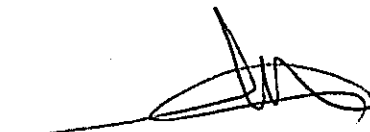
L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

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

Salario accessorio e premiante	21.829,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	80.225,42
Altri incarichi	976,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.548,62
Altro	8.323,58
<b>Totale FPV 2015 spesa corrente</b>	<b>114.903,14</b>

**3 – 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:



**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

	Residui attivi al 31/12/2014	Residui Attivi post riaccertamento straordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	1.306.998,14	1.306.998,14	911.866,70	412.153,26	17.021,82
Titolo 2	165.177,00	165.177,00	99.802,00	85.247,00	19.872,00
Titolo 3	424.621,50	357.087,59	228.095,88	128.991,71	
Titolo 4	3.533.524,12	1.357.486,61	406.947,75	946.133,15	- 4.405,71
Titolo 5	40.516,47	-	-	-	-
Titolo 6	-	40.516,47	-	40.516,47	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	6.044,83	6.044,83	-	6.044,83	
TOTALE	5.476.882,06	3.233.310,64	1.646.712,33	1.619.086,42	32.488,11

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio. 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 in sede di riaccertamento straordinario e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2014	Residui Passivi post riaccertamento straordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
Titolo 1	1.708.597,33	1.121.593,77	1.095.892,10	14.946,66	10.755,01
Titolo 2	4.286.593,88	902.365,46	795.033,61	103.838,94	3.492,91
Titolo 3	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	114.847,55	114.847,55	92.797,95	22.049,60	-
TOTALE	6.110.038,76	2.138.806,78	1.983.723,66	140.835,20	14.247,92

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

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

#### 4. 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;

#### 5. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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, in quanto dalla ricognizione non sono risultati errori che avrebbero reso necessario procedere alla riclassificazione di un'entrata o una spesa;

#### 6. 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	TOTALE RESIDUI ANNI PRECEDENTI	2015	TOTALI
1	82.754,51	5.989,37	68.793,78	126.990,55	127.625,05	412.153,26	441.751,27	853.904,53
2	0,00	0,00	0,00	4.147,00	81.100,00	85.247,00	21.143,75	106.390,75
3	12.336,54	9.199,14	11.596,97	40.497,91	55.361,15	128.991,71	242.490,94	371.482,65
4	656.668,65	55.180,45	0,00	59.069,00	175.215,05	946.133,15	332.177,50	1.278.310,65
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	40.516,47	0,00	0,00	0,00	0,00	40.516,47	0,00	40.516,47
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	980,00	0,00	500,00	4.564,83	0,00	6.044,83	0,00	6.044,83
	793.256,17	70.368,96	80.890,75	235.269,29	439.301,25	1.619.086,42	1.037.563,46	2.656.649,88

#### 7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

**ALLEGATO N. 1****PARERE**

sulla proposta di deliberazione di giunta comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – 1^ Variazione di bilancio 2016".

Verbale n. 35 del 23/03/2016 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE RESIDUI ANNI PRECEDENTI	2015	TOTALI
1	491,06	0,00	1.955,70	94,00	12.405,90	14.946,66	1.175.824,97	1.190.771,63
2	73.915,51	0,00	0,00	29.923,43	0,00	103.838,94	1.211.341,17	1.315.180,11
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	14.633,38	0,00	840,00	1.508,00	5.068,22	22.049,60	149.793,06	171.842,66
	89.039,95	0,00	2.795,70	31.525,43	17.474,12	140.835,20	2.536.959,20	2.677.794,40

**8. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi *non hanno* dato adeguata motivazione;

**CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

Visto i pareri favorevoli in linea tecnica e contabile espressi sulla proposta in esame in data 22/03/2016 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

**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.

Bari, lì 23/03/2016

Il Revisore Unico

Michele TETRO –

