

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Il Revisore Unico

nella seduta del 19/04/2017;

ricevuta in data 07/04/2017 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 2017”**;

ricevuta successivamente documentazione integrativa a supporto dell'attività di verifica del riaccertamento dei residui attivi/passivi;

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 2015 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, Polizia Locale hanno provveduto rispettivamente con Determinazioni nn. 116 – 115 – 112 - 114 - 113 del 07/04/2017 ed il Responsabile del Settore Fiscalità Locale ha provveduto con Determinazione n. 120 del giorno 11/04/2017);

tenuto conto che non sono state adottate determinate di riaccertamento parziale;

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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	7.733.957,50	6.352.128,12	1.381.829,38	0,00
Titolo 2	191.086,59	183.761,71	7.324,88	2.717,58
Titolo 3	1.257.178,16	1.038.840,02	218.338,14	0,00
Titolo 4	565.588,59	528.587,29	37.001,30	572.981,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8	1.532.368,92	1.456.396,06	75.972,86	0,00
TOTALE	11.280.179,76	9.559.713,20	1.720.466,56	575.699,01

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. 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	7.979.432,54	6.818.022,45	1.161.410,09	112.383,19
Titolo 2	1.610.428,83	1.215.494,20	394.934,63	854.976,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	242.600,94	130.605,84	111.995,10	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.532.368,92	1.253.137,02	279.231,90	0,00
TOTALE	11.364.831,23	9.417.259,51	1.947.571,72	967.359,45

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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.

	Accertamenti reimputati	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2	2.717,58	2.717,58		
Titolo 3				
Titolo 4	572.981,43	572.981,43		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	575.699,01	575.699,01	0,00	0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	112.383,19	112.383,19		
Titolo 2	854.976,26	854.976,26		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	967.359,45	967.359,45	0,00	0,00

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	2.717,58
Titolo 2	2.717,58	Titolo 2	572.981,43
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	572.981,43	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	575.699,01	TOTALE	575.699,01

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 391.660,44.

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 391.660,44 è pertanto la seguente:

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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)
1.462.507,35	1.070.340,63	129.980,48	262.186,24	129.474,20	0,00	0,00	391.660,44

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

Ripartizione del FPV tra spesa corrente e spesa in conto capitale:

FPV 2016 SPESA CORRENTE	109.665,61
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	281.994,80
TOTALE	391.660,41

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 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

Salario accessorio e premiante	27.323,64
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	77.626,67
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	4.715,30
Altro	-
Totale FPV 2016 spesa corrente	109.665,61

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	853.904,53	580.186,07	0,00	273.718,46
Titolo 2	106.390,75	35.290,75	-5.000,00	66.100,00
Titolo 3	371.482,65	165.138,61	0,00	206.344,04
Titolo 4	1.278.310,65	300.265,36	-47.837,48	930.207,81
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	40.516,47	340,65	-4.099,64	36.076,18
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.044,83	4.564,83	0,00	1.480,00
TOTALE	2.656.649,88	1.085.786,27	-56.937,12	1.513.926,49

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore 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 il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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	1.190.771,63	1.171.245,55	-4.866,97	14.659,11
Titolo 2	1.315.180,11	860.506,86	-90.471,00	364.202,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	171.842,66	150.389,34	0,00	21.453,32
TOTALE	2.677.794,40	2.182.141,75	-95.337,97	400.314,68

Dalle verifiche condotte dai Responsabili di Settore 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.

7. 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.

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

8. 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 RESIDUI ANNI PRECEDENTI	2016	TOTALI
1	57.877,31	0,00	25.364,11	45.488,07	144.988,97	273.718,46	1.381.829,38	1.655.547,84
2	0,00	0,00	0,00	66.100,00	0,00	66.100,00	7.324,88	73.424,88
3	20.335,68	11.596,97	39.567,66	39.056,34	95.787,39	206.344,04	218.338,14	424.682,18
4	683.511,62	0,00	59.069,00	4.025,15	183.602,04	930.207,81	37.001,30	967.209,11
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	36.076,18	0,00	0,00	0,00	0,00	36.076,18	0,00	36.076,18
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	980,00	500,00	0,00	0,00	0,00	1.480,00	75.972,86	77.452,86
	798.780,79	12.096,97	124.000,77	154.669,56	424.378,40	1.513.926,49	1.720.466,56	3.234.393,05

9. 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 RESIDUI ANNI PRECEDENTI	2016	TOTALI
1	0,00	0,00	0,00	0,00	14.659,11	14.659,11	1.173.437,90	1.188.097,01
2	48.076,17	0,00	29.447,83	0,00	286.678,25	364.202,25	382.906,82	747.109,07
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	111.995,10	111.995,10
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	14.284,85	840,00	350,00	5.068,22	910,25	21.453,32	279.231,90	300.685,22
	62.361,02	840,00	29.797,83	5.068,22	302.247,61	400.314,68	1.947.571,72	2.347.886,40

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

10. CONFRONTO VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CAPITALE ANNI 2011 E PRECEDENTI

Anno del Residuo	Residui Attivi Titolo 4	Residui Passivi Titolo 2	Differenza (Attivi - Passivi)
1998	0,00	11.097,09	-11.097,09
2000	0,00	8.674,66	-8.674,66
2001	0,00	1.572,49	-1.572,49
2002	93.756,76	0,00	93.756,76
2003	46.635,88	0,00	46.635,88
2004	0,00	2.590,16	-2.590,16
2006	82.286,56	0,00	82.286,56
2008	10.000,00	0,00	10.000,00
2009	245.562,09	24.141,77	221.420,32
2010	150.089,88	0,00	150.089,88
2011	55.180,45	0,00	55.180,45
TOTALI	683.511,62	48.076,17	635.435,45

Relativamente ai residui degli anni 2011 e precedenti, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi rispetto ai residui passivi e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione, si invitano il Responsabile del Settore LLPP a riesaminare i singoli residui di che trattasi, motivandone il loro mantenimento, ed il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione

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 18/04/2017 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

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 2017".

Verbale n. 66 del 19/04/2017 del REVISORE UNICO del COMUNE di LOCOROTONDO

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 19/04/2017

Il Revisore Unico

Michele TETRO – _____