

ALESSANDRA BAGGIO
Dottore Commercialista
Revisore dei conti

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 23/3/2016 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui 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.

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

31100 Treviso - Viale IV Novembre, 98 - Tel 348/3707307

P.Iva 03892800263 - C.F. BGG LSN 75T63 D157B

E-Mail alessandra.baggio@libero.it

Pec alessandrabaggio@pec.it



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	4.402.683,77	4.001.344,59	401.339,18	-
Titolo 2	299.701,65	226.975,98	72.725,67	-
Titolo 3	1.276.731,47	1.180.084,86	96.646,61	-
Titolo 4	598.762,06	598.762,06	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	895.203,46	856.878,36	38.325,10	-
TOTALE	7.473.082,41	6.864.045,85	609.036,56	-

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	5.568.376,85	4.736.358,92	832.017,93	23.092,37
Titolo 2	565.072,51	383.577,52	181.494,99	20.882,98
Titolo 3	328.334,78	328.334,78	-	-
Titolo 4	895.203,46	839.230,80	55.972,66	-
TOTALE	7.356.987,60	6.287.502,02	1.069.485,58	43.975,35

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.

ALESSANDRA BAGGIO
Dottore Commercialista
Revisore dei conti

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 43.975,35;

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	23.092,37	23.092,37		
Titolo 2	20.882,98	20.882,98		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	43.975,35	43.975,35		

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.

Il FPV finale spesa di competenza 2015 costituisce un'entrata del bilancio 2016.

31100 Treviso - Viale IV Novembre, 98 - Tel 348/3707307

P.Iva 03892800263 - C.F. BGG LSN 75T63 D157B

E-Mail alessandra.baggio@libero.it

Pec alessandrabaggio@pec.it

FPV 2015 SPESA CORRENTE	23.092,37
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	20.882,98
TOTALE	43.975,35

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	-
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	23.092,37
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2015 spesa corrente	23.092,37

ALESSANDRA BAGGIO
Dottore Commercialista
Revisore dei conti

**RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2014 E
CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO STRAODINARIO**

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

	Residui attivi al 31/12/2014	Residui Attivi post riaccertamento straordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	691.360,87	569.511,92	542.197,25	27.322,64	- 7,97
Titolo 2	110.599,48	99.922,44	67.645,48	32.276,96	-
Titolo 3	144.976,42	144.976,42	115.578,99	31.486,85	- 2.089,42
Titolo 4	121.042,31	121.042,31	112.066,35	8.975,96	-
Titolo 5	275.660,09	77.511,60	-	77.511,60	-
Titolo 6	18.413,13	18.413,13	14.252,93	4.160,20	-
Titolo 7					
TOTALE	1.362.052,30	1.031.377,82	851.741,00	181.734,21	- 2.097,39

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

31100 Treviso - Viale IV Novembre, 98 - Tel 348/3707307

P.Iva 03892800263 - C.F. BGG LSN 75T63 D157B

E-Mail alessandra.baggio@libero.it

Pec alessandrabaggio@pec.it

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

Titolo	Residui Passivi al 31/12/2014	Residui Passivi post riaccertamento straordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
Titolo 1	1.470.469,25	215.953,90	1.048.905,34	164.404,29	41.205,72
Titolo 2	329.800,30	109.436,66	77.866,45	143.162,63	665,44
Titolo 3					
Titolo 4	46.625,68		26.061,89	20.168,59	395,20
Titolo 5					
TOTALE	1.846.895,23	325.390,56	1.152.833,68	327.735,51	40.935,48

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento 2015 classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
1					26.747,64	401.339,18
2					32.276,96	72.725,67
3					5.070,00	96.646,61
4			8.975,96			
5	77.511,60					
6				1.950,00	1.815,00	38.325,10
7						

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento 2015 classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

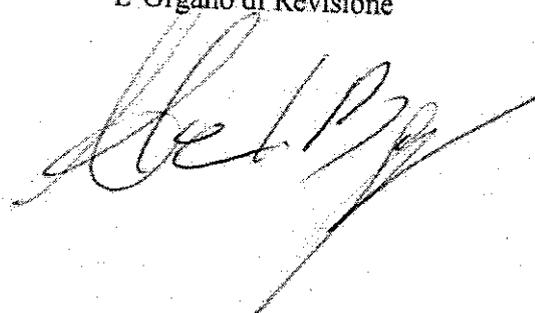
titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
1		14.641,77	14.724,36	35.413,25	79.733,94	832.017,93
2	77.604,97				11.768,70	181.494,99
3						
4	7.650,00	1.378,50	556,00	2.850,00	7.718,09	55.972,66
5						

ALESSANDRA BAGGIO
Dottore Commercialista
Revisore dei conti

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.
Marano Vicentino, 24 marzo 2016.

L'Organo di Revisione



31100 Treviso – Viale IV Novembre, 98 – Tel 348/3707307

P.Iva 03892800263 - C.F. BGG LSN 75T63 D157B

E-Mail alessandra.baggio@libero.it

Pec alessandrabaggio@pec.it