

Verbale del Revisore dei Conti del Comune di Marano Vicentino

Seduta del 4 aprile 2017

Il giorno quattro (4) del mese di aprile dell'anno duemiladiciasette il Revisore viene chiamato ad esprimere il seguente parere:

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

Ricevuto il 03/4/2017 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 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»;*

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento e in relazione alla maggior significatività finanziaria come da carte di lavoro agli atti;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2015 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2015 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti (residui)	Riscossioni residui	residui insussistenti	Residui conservati	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1	428.086,82	256.283,42	158.299,49	13.503,91	-
Titolo 2	105.002,63	105.002,63	-	-	-
Titolo 3	101.716,61	82.231,43	17.985,18	1.500,00	-
Titolo 4	8.975,96	8.975,96	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	77.511,60	50.816,61	26.694,99	-	-
titolo 9	42.090,10	15.698,18	6.130,02	20.261,90	-
TOTALE	763.383,72	519.008,23	209.109,68	35.265,81	-

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 riportati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni a residui	Pagamenti a residui	Residui insussistenti	residui mantenuti
Titolo 1	976.531,25	813402,73	49.006,85	114.121,67
Titolo 2	270.868,66	200.582,18	20.465,65	49.820,83
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 7	76.125,25	35.874,24	34.471,20	5.779,81
TOTALE	1.323.525,16	1.049.859,15	103.943,70	169.722,31

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 IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante impegni di competenza è pari a euro 128.110,70;

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 (cfr. Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato);

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	52.236,25	52.236,25		
Titolo 2	75.874,45	75.874,45		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	128.110,70	128.110,70	-	-

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 -IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2016 IN BASE AL RIACCERTAMENTO ordinario NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016 (e non reimputati).

Non ci sono stati residui attivi reimputati da esercizio 2015 a 2016.

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati (+) FPV	Minori Residui
Titolo 1	23.092,37	21.927,65	692,21	-	472,51
Titolo 2	20.882,28	8.855,44	12.026,84	-	-
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
TOTALE	43.974,65	30.783,09	12.719,05	-	472,51

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

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	52.236,25
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	75.874,45
TOTALE	128.110,70

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale si riferisce ad n. 2 opere pubbliche per le quali i lavori sono stati affidati nel 2016 con inizio lavori e pagamento primo SAL.

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

Salario accessorio e premiante	52.236,25
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2015 spesa corrente	52.236,25

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

Dal prospetto degli accertamenti a competenza, confermati in sede di riaccertamento non riscossi al 31/12/2016 risulta che:

	stanziamento assestato	accertamenti al 31/12/2016	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori accertamenti
Titolo 1	4.720.918,00	4.654.706,81	4.274.499,69	380.207,12	- 66.211,19
Titolo 2	321.940,00	391.919,50	320.376,98	71.542,52	69.979,50
Titolo 3	1.239.160,00	1.427.013,79	1.270.147,84	156.865,95	187.853,79
Titolo 4	666.224,00	666.997,42	666.997,42	-	773,42
Titolo 5		-	-	-	-
Titolo 9	1.860.500,00	855.791,78	840.084,18	15.707,60	- 1.004.708,22
TOTALE	8.808.742,00	7.996.429,30	7.372.106,11	624.323,19	812.312,70

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto degli impegni di competenza confermati in sede di riaccertamento al 31/12/2016 risulta che:

	stanziamento asestato	impegnato al 31/12/2016	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori impegni
Titolo 1	5.974.642,87	5.625.833,86	4.747.919,49	877.914,37	- 348.809,01
Titolo 2	704.064,56	523.959,44	309.773,44	214.186,00	- 180.105,12
Titolo 4	820.627,53	820.611,58	820.611,58	-	- 15,95
titolo 7	1.860.500,00	855.791,78	832.363,23	23.428,55	- 1.004.708,22
TOTALE	9.359.834,96	7.826.196,66	6.710.667,74	1.115.528,92	- 1.533.638,30

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

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento 2016 classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e prec	2012	2013	2014	2015	2016
1				13.503,91		380.207,12
2						74.542,52
3					1.500,00	156.865,95
9			1.950,00	1.815,00	16496,9	15707,6

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento 2016 classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
1	9.984,00	8.618,06	24.121,54	20.112,34	51.285,73	877.914,37
2	20.764,16			77,84	28.978,83	214.186,00

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

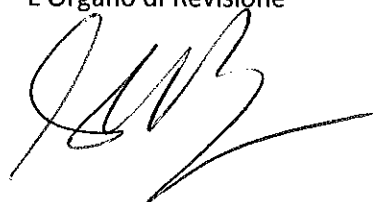
Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

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, li 04 aprile 2017.

L'Organo di Revisione

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.