

COMUNE DI MONCALIERI



UFFICIO PROTOCOLLO

Nr. 0025498 Arrivo

Data 28/04/2017 - ore 14:21



CITTÀ DI MONCALIERI

Piazza Vittorio Emanuele II

10024 MONCALIERI (TO)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 8 /2017 DEL 26/4/2017

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

Ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 e non re imputati con il riaccertamento ordinario 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 secondo la tecnica di campionamento.

**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI 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 competenza 2016	Riscossioni su competenza 2016	Residui dalla competenza 2016	Accertamenti esigibili su esercizi successivi (-)FPV
Titolo 1	37.516.192,42	31.326.806,95	6.189.385,47	-
Titolo 2	3.528.245,77	2.261.525,20	1.266.720,57	
Titolo 3	6.123.929,69	3.837.969,70	2.285.959,99	
Titolo 4	3.075.341,20	2.526.292,81	549.048,39	1.418.518,19
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 7			-	
Titolo 9	6.928.887,96	6.916.897,16	11.990,80	
<b>TOTALE</b>	<b>57.172.597,04</b>	<b>46.869.491,82</b>	<b>10.303.105,22</b>	<b>1.418.518,19</b>

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 degli impegni assunti nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni di competenza 2016	Pagamenti di competenza 2016	Residui dalla competenza 2016	Impegni esigibili su esercizi successivi (+)FPV
Titolo 1	42.777.789,24	36.049.610,21	6.728.179,03	740.243,73
Titolo 2	6.525.162,85	3.750.382,95	2.774.779,90	4.299.896,10
Titolo 3	2.000,00	2.000,00	-	
Titolo 4	2.008.782,09	2.008.782,09	-	
Titolo 7	6.928.887,96	6.364.131,70	564.756,26	
<b>TOTALE</b>	<b>58.242.622,14</b>	<b>48.174.906,95</b>	<b>10.067.715,19</b>	<b>5.040.139,83</b>

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 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 3.621.621,64;/ 3.623.033,40

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 come riportato nelle seguenti tabelle (cfr. Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato);

	Accertamenti esigibili in esercizi successivi (-)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.418.518,19	1.418.518,19		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.418.518,19</b>	<b>1.418.518,19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni esigibili su esercizi successivi (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	740.243,73	738.134,28	1.187,24	919,21
Titolo 2	4.299.896,10	4.299.896,10	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>5.040.139,83</b>	<b>5.038.030,38</b>	<b>1.187,24</b>	<b>919,21</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 re imputate.

### 3 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2015 IN BASE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto degli accertamenti attivi reimputati nel 2016 e non riscossi al 31/12/2016 risulta che:

	Accertamenti Reimputati	Riscossioni	Residui attivi finali	Accertamenti reimputati (-) FPV	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3					
Titolo 4	427.093,50		427.093,50		
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
<b>TOTALE</b>	<b>427.093,50</b>	<b>-</b>	<b>427.093,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Per i maggiori crediti, come indicato nel principio contabile applicato 4/2 si è proceduto ad una rettifica in aumento dei residui attivi e non all'accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio nel caso di riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture in quanto ritenuti assolutamente inesigibili;

Dal prospetto degli impegni reimputati nel 2015 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni reimputati	Pagamenti	Residui passivi finali	Impegni reimputati (+) FPV	Minori Residui
Titolo 1	1.131.591,93	888.914,38	32.005,39	71.805,10	138.867,06
Titolo 2	6.503.039,63	2.522.460,33	1.560.590,00	1.356.094,33	1.063.894,97
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
<b>TOTALE</b>	<b>7.634.631,56</b>	<b>3.411.374,71</b>	<b>1.592.595,39</b>	<b>1.427.899,43</b>	<b>1.202.762,03</b>

*Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio.*

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2016 è pari a euro 1.427.899,43;

Dall'esame risulta:

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

	Impegni reimputati (-) FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	71.805,10	69.698,05	1.187,24	919,21
Titolo 2	1.356.094,33	1.356.094,33		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.427.899,43</b>	<b>1.425.792,38</b>	<b>1.187,24</b>	<b>919,21</b>

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 5.080.816,51 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 (determinato con il riaccertamento ordinario)	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 2016 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)
7.665.927,00	5.003.970,10	1.202.762,03	1.459.194,87	3.619.515,19	1.187,24	919,21	5.080.816,51

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	835.241,09
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	4.245.575,42
<b>TOTALE</b>	<b>5.080.816,51</b>

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 dal principio contabile 4/2.

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

Salario accessorio e premiante	658.067,23
Trasferimenti correnti	20.409,30
Incarichi a legali	52.039,85
Altri incarichi	83.509,21
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	21.215,50
<b>Totale FPV 2016 spesa corrente</b>	<b>835.241,09</b>

#### 5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CONSERVATI NEL CONTO

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

RESIDUI ATTIVI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I				230.820,62	1.192.361,34	6.189.385,47	7.612.567,43
Titolo II		500,00	3.500,00	102.598,54	13.911,70	1.266.720,57	1.387.230,81
Titolo III	11.800,05		150,53	85,92	438.661,50	2.285.959,99	2.736.657,99
Titolo IV	714.790,29				56.188,87	549.048,39	1.320.027,55
Titolo VI	389.290,90						389.290,90
Titolo IX	2.716,82	5.000,00	1.178,15	29,21	544,55	11.990,80	21.459,53
<b>Totale</b>	<b>1.118.598,06</b>	<b>5.500,00</b>	<b>4.828,68</b>	<b>333.534,29</b>	<b>1.701.667,96</b>	<b>10.303.105,22</b>	<b>13.467.234,21</b>

RESIDUI PASSIVI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	524,00	16.000,00	11.722,01	4.536,00	66.713,62	6.728.179,03	6.827.674,66
Titolo II	25.804,13	5.308,08	30,00	52.683,75	95.413,28	2.774.779,90	2.954.019,14
Titolo III							0,00
Titolo VII	152.592,71	516,46	2.421,88	43.511,27	156.277,82	564.756,26	920.076,40
<b>Totale</b>	<b>178.920,84</b>	<b>21.824,54</b>	<b>14.173,89</b>	<b>100.731,02</b>	<b>318.404,72</b>	<b>10.067.715,19</b>	<b>10.701.770,20</b>

## 6. 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.

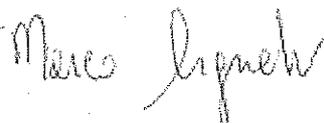
Moncalieri, li 26/04/2017

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Massimo Pellegrino



Marco Cignetti



Silvia Caccia Colombo

