

COMUNE DI GIAVENO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
RELATIVA AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
RIFERITO ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2016,
AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011
INTEGRATO E CORRETTO DAL D.LGS. N. 126/2014

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei Sig.ri:

Dott. Mauro Casalegno	-	Presidente
Dott. Dario D'Angerio	-	Componente
Dr.ssa Luisa Molinaro	-	Componente

ha proceduto all'esame della proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui riferito alla data del 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, nonché dei relativi prospetti allegati, al fine del rilascio del prescritto parere.

Tenuto conto che:

a) l'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato I, 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 precitato articolo 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».*

Preso atto delle dichiarazioni rese dai singoli Responsabili di entrata e di spesa in ordine alle operazioni di riaccertamento e della relativa documentazione probatoria.

Vista la determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 731 del 31/12/2016 che ha approvato la variazione del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, con conseguente reimputazione all'esercizio 2017 degli impegni di spesa relativi a cambiamenti dei cronoprogrammi degli investimenti per complessivi Euro 815.719,99 (parte capitale).

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria, come da carte di lavoro conservate agli atti.

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NELL'ESERCIZIO 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto delle Entrate accertate nell'esercizio 2016 e non riscosse entro il 31/12/2016 risulta la formazione dei **residui attivi** come segue:

FORMAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi al 31/12/2016	Accertamenti reimputati FPV (-)
Entrate tributarie	9.103.362,39	7.569.318,84	1.534.043,55	0,00
Entrate da trasferimenti correnti	533.608,97	339.390,91	194.218,06	0,00
Entrate extratributarie	2.390.669,53	2.015.272,48	375.397,05	0,00
Entrate in c/capitale	735.356,11	735.356,11	0,00	0,00
Entrate da riduz. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate c/terzi e partite di giro	1.803.038,07	1.753.989,30	49.048,77	0,00
TOTALE	14.566.035,07	12.413.327,64	2.152.707,43	0,00

Dal prospetto delle Spese impegnate nell'esercizio 2016 e non pagate entro il 31/12/2016 risulta la formazione dei **residui passivi** come segue:

FORMAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA

SPESE	Impegni	Pagamenti	Residui passivi al 31/12/2016	Impegni reimputati FPV (+)
Spese correnti	10.996.230,46	8.651.573,80	2.344.656,66	257.975,54
Spese in conto capitale	3.309.929,76	2.215.078,26	1.094.851,50	1.272.134,25
Spese per rimborso di prestiti	289.250,22	289.250,22	0,00	0,00
Spese per chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese c/terzi e partite di giro	1.803.038,07	1.578.531,08	224.506,99	0,00
TOTALE	16.398.448,51	12.734.433,36	3.664.015,15	1.530.109,79

Dall'esame svolto è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate e le spese sono state regolarmente impegnate, in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2; è risultato, altresì, che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate, e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

2 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 risulta pari a complessivi Euro 1.530.109,79, di cui Euro 257.975,54 relativi alla parte corrente ed Euro 1.272.134,25 relativi alla parte capitale.

Dalla verifica effettuata risulta che le entrate e le spese accertate ed impegnate non esigibili nell'esercizio 2016, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui saranno esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

ENTRATE	Accertamenti reimputati FPV (-)	2017	2018
Parte corrente	0,00	0,00	0,00
Parte capitale	0,00	0,00	0,00
T O T A L E	0,00	0,00	0,00

SPESE	Impegni reimputati FPV (+)	2017	2018
Parte corrente	183.318,95	183.318,95	0,00
Parte capitale	456.414,26	456.414,26	0,00
T O T A L E	639.733,21	639.733,21	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Impegni al 31/12/2016 reimputati	183.318,95
Accertamenti al 31/12/2016 reimputati	0,00
FPV già stanziato in bilancio di previsione 2016-2018 per l'esercizio 2017	74.656,59
Differenza = F.P.V. Entrata 2017	257.975,54

PARTE CAPITALE	
Impegni al 31/12/2016 reimputati (tenuto conto della DT del Responsabile dell'Area Econom.-Finanz. n. 731 del 31/12/2016)	1.272.134,25
Accertamenti al 31/12/2016 reimputati	0,00
Differenza = F.P.V. Entrata 2017	1.272.134,25

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il Fondo Pluriennale Vincolato 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, o per quelle relative al trattamento accessorio e premiante del personale.

L'organo di revisione ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato 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.

3 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi, confermati in sede di riaccertamento ordinario e non riscossi al 31/12/2016, risulta che:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

ENTRATE	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Residui attivi finali al 31/12/2016	Maggiori (+) o minori (-) residui attivi
Entrate tributarie	2.946.462,23	1.632.509,43	1.306.171,09	-7.781,71
Entrate da trasferimenti correnti	428.942,89	189.279,97	239.662,93	0,01
Entrate extratributarie	1.573.213,90	460.705,97	1.166.215,62	53.707,69
Entrate in c/capitale	1.076.190,31	81.921,17	976.304,85	-17.964,29
Entrate da riduz. di attività finanz.	22.488,72	0,00	22.488,72	0,00
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate c/terzi e partite di giro	158.725,52	114.049,76	44.328,73	-347,03
TOTALE	6.206.023,57	2.478.466,30	3.755.171,94	27.614,67

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

Dal prospetto dei residui passivi, confermati in sede di riaccertamento ordinario e non pagati al 31/12/2016, risulta che:

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

SPESE	Residui passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Residui passivi finali al 31/12/2016	Minori residui passivi
Spese correnti	3.880.254,72	2.707.689,25	1.026.349,18	-146.216,29
Spese in conto capitale	246.825,01	142.481,18	100.646,03	-3.697,80
Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per chiusura anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese c/terzi e partite di giro	298.447,87	172.855,82	125.245,02	-347,03
TOTALE	4.425.527,60	3.023.026,25	1.252.240,23	-150.261,12

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

4 - ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI DEL TITOLO II DELLA SPESA 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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi del Titolo II della Spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- Anno 2005, Voce di bilancio 8550/2091/301 - 1448/0 per l'importo di €. 482,60
- Anno 2010, Voce di bilancio 8250/2081/300 - 1198/0 per l'importo di €. 69,93
- Anno 2010, Voce di bilancio 8550/2091/301 - 1502/0 per l'importo di €. 3.145,26
- Anno 2015, Voce di bilancio 8570/2091/500 - 1354/0 per l'importo di €. 0,01

e così per un importo complessivo di Euro 3.697,80.

5 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

raccomandato:

- il puntuale rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, che rappresenta una delle più rilevanti novità conseguente all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche;
- che, come già evidenziato in precedenti pareri rilasciati da questo Collegio, venga prestata particolare attenzione, nell'ambito delle attività di riaccertamento ordinario dei residui, all'esigenza di fornire e documentare, con esaustiva motivazione, le decisioni in ordine sia alla conservazione che alla cancellazione delle entrate accertate e non riscosse e delle spese impegnate e non pagate provenienti dalle gestioni della competenza e dei residui;

il Collegio dei Revisori dei conti

esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui di cui all'oggetto;

invita l'Ente, così come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui all'Istituto Tesoriere.

Giaveno, 23 marzo 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Mauro Casalegno - Presidente [*firmato in originale*]

Dott. Dario D'Angerio - Componente [*firmato in originale*]

Dr.ssa Luisa Molinaro - Componente [*firmato in originale*]