

COMUNE Di Cervasca - CN
REVISORE UNICO
PAPALIA Dott. Sebastiano

Verbale n. 3/2018

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2017 e sulla variazione
di esigibilità con riflessi sul fondo pluriennale vincolato.

Cervasca, 12/03/2018

Il Revisore

Papalia dott. Sebastiano

Comune di CERVASCA (CN)
Verbale n. 3/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2017 e sulla variazione di esigibilità con riflessi sul fondo pluriennale vincolato.

Ricevuto in data 06/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto: "riaccertamento residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2017 e variazione esigibilità entrate e spese al fine della determinazione della consistenza del fondo pluriennale vincolato".

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 re imputazione 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 re imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re imputazione 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 re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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 degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa attribuiti a mezzo PEG approvati, per l'esercizio 2017 con delibera GC n. 4 del 11/01/2017 e della relativa documentazione probatoria, debitamente sottoscritta da ognuno dei Responsabili di area, agli atti.

Tenuto conto che sono state apportate in corso d'esercizio variazioni di bilancio e variazioni di esigibilità a mezzo di deliberazioni/determinazioni le quali risultano regolarmente assunte e che di seguito si riportano:

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono e che riassumono i dati risultanti dagli atti di riaccertamento sottoscritti da ogni Responsabile di servizio come sopracitati;

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1	2.101.153,67	1.818.973,36	282.180,31	
Titolo 2	141.884,85	136.491,47	5.393,38	
Titolo 3	664.865,27	578.592,59	86.272,68	
Titolo 4	463.020,42	408.020,42	55.000,00	-
Titolo 7				
Titolo 9	417.504,97	414.213,90	3.291,07	
TOTALE	3.788.429,18	3.356.291,74	432.137,44	-

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.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	2.751.572,13	2.317.051,23	434.520,90	19.163,77
Titolo 2	921.298,26	464.429,02	456.869,24	327.528,02
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	43.691,71	43.691,71	0,00	0,00
Titolo 7	443.220,69	420.798,42	22.422,27	0,00
TOTALE	4.159.782,79	3.245.970,38	913.812,41	346.691,79

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 31/12/2017 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 346.691,79 (di cui 19.163,77 FPV corrente ed euro 327.528,02 FPV in conto capitale). Dall'esame risulta che non sono presenti entrate reimputate ad anni successivi e che, le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

	Impegni reimputati con rif. a FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	19.163,77	19.163,77	0,00	0,00
Titolo 2	327.528,02	327.528,02	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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	346.691,79	346.691,79	0,00	0,00

La re imputazione 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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI CON IL CONTO 2016 SEGUVE LA SEGUENTE EVOLUZIONE:

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati al 2017 dal 2016 è pari a euro 10.312,00.

Dall'esame risulta che per l'ente non è presente la casistica in esame per l'entrata (accertamenti) ma solo per la spesa (impegni) in conto capitale che si riporta in tabella.

	Impegni derivanti da riaccertamento ordinario al 31/12/2016	Reimputazioni al 2017	Pagamenti	Eliminazione residui	Reimputazioni al 2018
Titolo 1					
Titolo 2	10.312,00	10.312,00			10.312,00
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7					
TOTALE	10.312,00	10.312,00			10.312,00

Trattasi di spese per opere di verifiche progettuali in corso d'opera svolte sullo stabile che ospita la casa di riposo di Cervasca i cui elaborati dovrebbero essere consegnati e la fattura emessa entro l'esercizio 2018.

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 346.691,79 di cui (327.528,02 conto capitale ed euro 19.163,77 corrente) è pertanto la seguente:

TITOLO	Spese Già a FPV 2016 reinviate al 2017	Spese dalla competenza 2017 inviate a FPV in corso d'esercizio o in riaccertamento	Totale a FPV Spesa
I (corrente)	0,00	19.163,77	19.163,77
II (Conto capitale)	10.312,00	317.216,02	327.528,02

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

COMPOSIZIONE VOCE (i) FPV 2017	importi	note
FPV 2017 SPESA CORRENTE	19.163,77	Spese emolumenti al personale per salario accessorio e premiante (produttività, indennità) e conseguenti oneri riflessi e IRAP
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	327.528,02	Spese titolo II

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che Il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, potrebbe essere, (anche se non sussiste la fattispecie per l'Ente) 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 relativamente alle spese di personale per emolumenti legati alla produttività/indennità accessorie.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale è stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, in base alle norme fissate dal principio contabile 4/2;

4 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI IN VIA DEFINITIVA CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi risulta che:

	Residui attivi al 01/01/2017	Residui attivi riscossi	Differenza	Riacaccertamento	Residui Attivi finali (dai residui)	Residui attivi (dalla competenza)	Totale Residui da riportare
Titolo 1	2.101.153,67	1.818.973,36	282.180,31	-8,00	39.375,17	242.797,14	282.172,31
Titolo 2	156.177,05	142.629,07	13.547,98	0,00		5.393,38	5.393,38
Titolo 3	664.865,27	578.592,59	86.272,68	-10.377,37	15.300,31	60.595,00	75.895,31
Titolo 4	463.020,42	408.020,42	55.000,00	-1.746,42		53.253,58	53.253,58
Titolo 7							
Titolo 9	417.504,97	414.213,90	3.291,07	-158,38	1.479,80	1.652,89	3.132,69
TOTALE	3.788.429,18	3.356.291,74	432.137,44	-12.290,17	56.155,28	363.691,99	419.847,27

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. Sono stati eliminati residui attivi derivanti dalla gestione dei residui per soli arrotondamenti di importo e per euro 22,10

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento straordinario e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui Passivi al 01/01/2017	Residui Passivi pagati	differenza	Riacaccertamento (elim. Definitive + FPV)	Residui passivi (da gestione residui)	Residui passivi (dalla competenza)	Residui da riportare
Titolo 1	2.751.572,13	2.317.051,23	434.520,90	-134.334,64	2.954,04	297.232,22	300.186,26
Titolo 2	921.298,26	464.429,02	456.869,24	-370.892,91	491,24	85.485,09	85.976,33
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	43.691,71	43.691,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	443.220,69	420.798,42	22.422,27	-158,20	8.607,26	13.656,81	22.264,07
TOTALE	4.159.782,79	3.245.970,38	913.812,41	- 505.385,75	12.052,54	396.374,12	408.426,66

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

5. 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 – tale fattispecie non sussiste per il Comune di Cervasca in quanto non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

6. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
1	0,00	7.677,02	8.077,50	11.037,82	12.582,83	242.797,14
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.393,38
3	0,00	0,00	0,00	8.154,60	7.145,71	60.595,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.253,58
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	449,99	1.029,81	1.652,89
TOTALE	0,00	7.677,02	8.077,50	19.642,41	20.758,35	363.691,99

7. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2012 precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
1	0,00	0,00	0,00	729,04	2.225,00	279.232,22
2	0,00	0,00	0,00	0,00	491,24	85.485,09
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	1.417,15	1.553,23	7,24	998,31	0,00	13.656,81
TOTALE	1.417,15	1.553,23	0,00	1.727,35	7.347,57	396.374,12

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione in apposito tabulato cartaceo sottoscritto da ognuno per le risorse e gli interventi PEG di competenza, conservato agli atti

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime 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.

Data 12/03/2017

L'organo di revisione
Papalia dott. Sebastiano
Firma digitale



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firme

12 marzo 2018

File : C:/Users/barson/dikeTmpdir_19503/6081/Verbale n. 3 parese riaccertamento residui.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 12/03/2018 15.23.09 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : sebastiano papalia

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : PPLSST44A02I176Q

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 14542743

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 01/07/2015 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 30/06/2018 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 12/03/2018 09.00.09 (UTC Time)