

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

Oristano, 11 maggio 2018

Spett.le Comune di Oristano
Piazza Eleonora d'Arborea, 44
09170 ORISTANO (OR)

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

VERBALE n. 06 DEL 11 MAGGIO 2018

Ricevuto in data 03/05/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui". come indicato in oggetto

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 reimutate. 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 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

Preso atto delle determinate (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

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 O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 15.550.015,26	€ 12.575.357,93	€ 2.974.657,33	€ 0,00
Titolo 2	€ 15.970.993,72	€ 15.446.413,58	€ 524.580,14	€ 88.906,83
Titolo 3	€ 6.136.834,41	€ 3.234.538,61	€ 2.902.295,80	€ 0,00
Titolo 4	€ 11.142.101,94	€ 10.075.071,70	€ 1.067.030,24	€ 5.043.779,95
Titolo 5	€ 9.452,58	€ 9.452,58		€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7	€ 4.608.285,98	€ 4.608.285,98		€ 0,00
Titolo 9	€ 63.863.228,24	€ 63.440.921,52	€ 422.306,72	€ 0,00
TOTALE	€ 117.280.912,13	€ 109.390.041,90	€ 7.890.870,23	€ 5.132.686,78

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 33.887.677,61	€ 26.785.470,45	€ 7.102.207,16	€ 2.411.297,80
Titolo 2	€ 10.696.997,67	€ 7.021.074,81	€ 3.675.922,86	€ 11.032.457,81
Titolo 3				€ 0,00
Titolo 4	€ 1.888.451,34	€ 1.888.451,34		€ 0,00
Titolo 5	€ 4.608.285,98	€ 4.608.285,98		€ 0,00
Titolo 7	€ 63.863.228,24	€ 63.313.065,66	€ 550.162,58	€ 0,00
TOTALE	€ 114.944.640,84	€ 103.616.348,24	€ 11.328.292,60	€ 13.443.755,61

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

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.

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 0,00			
Titolo 2	€ 88.906,83	€ 88.906,83		
Titolo 3	€ 0,00			
Titolo 4	€ 5.043.779,95	€ 5.043.779,95		
Titolo 5	€ 0,00			
Titolo 6	€ 0,00			
Titolo 7	-€ 0,00			
TOTALE	€ 5.132.686,78	€ 5.132.686,78	€ 0,00	€ 0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	2.411.297,80	€ 2.370.257,91	€ 41.039,89	
Titolo 2	11.032.457,81	€ 11.032.457,81		
Titolo 3	€ 0,00			
Titolo 4	€ 0,00			
Titolo 5	€ 0,00			
TOTALE	13.443.755,61	€ 13.402.715,72	€ 41.039,89	€ 0,00

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. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	€ 88.906,83
Titolo 2	€ 88.906,83	Titolo 2	€ 5.043.779,95
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 5.043.779,95	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 5.132.686,78		€ 5.132.686,78

Dopo aver verificato a campione alcune partite si accerta che la reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata correttamente effettuata in base all'esigibilità.

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 10.809,389,31;

La composizione del FPV 2017 spesa finale è pertanto la seguente:

U+	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinvitata all'esercizio 2018 e coperte da successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 2017
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (d) - (f)	(g)	(h)	(i)	(j) = (c) + (d) + (g) + (h)
TITOLO I	€ 2.452.317,82								€ 0,00
TITOLO II	€ 11.076.099,40								€ 0,00
TOTALE	€ 13.528.417,22	€ 9.469.148,97	€ 1.360.947,85	€ 0,00	€ 2.498.320,98	€ 0.270.028,94	€ 41.097,89	€ 0,00	€ 10.809.389,81

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

FPV 2017	
SPESA CORRENTE	€ 2.322.390,97
FPV 2017	
SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 8.486.998,84
TOTALE	€ 10.809.389,81

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 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

Salario accessorio e premiante *	€ 378.204,36
Trasferimenti correnti	€ 1.101.990,86
Incarichi a legali	€ 86.131,94
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 520.159,01
Altro **	€ 235.904,80
Totale FPV 2017 spesa corrente	€ 2.322.390,97

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2017 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2017
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

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

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2016	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	11.429.745,84	791.789,52	-26.832,25	10.611.124,07
Titolo 2	3.847.901,44	1.832.504,74	-88.385,13	1.927.011,57
Titolo 3	7.152.019,32	1.348.469,13	-3.086.463,28	2.717.086,91
Titolo 4	4.044.257,13	1.182.334,88	-1.254.071,55	1.607.850,70
Titolo 5	2.128.179,17	938.599,98	-17.630,82	1.171.948,37
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	51.837,79	20.958,28	-241,93	30.637,58
TOTALE	28.653.940,69	6.114.656,53	- 4.473.624,96	18.065.659,20

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

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 2017, 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 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2016	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	9.280.529,21	8.018.587,21	- 959.274,04	302.667,96
Titolo 2	2.763.661,71	1.880.376,41	- 181.974,26	701.311,04
Titolo 3				-
Titolo 4	39.702,26	39.702,26		-
Titolo 5				-
Titolo 7	284.613,81	254.823,82	- 24.200,62	5.589,37
TOTALE	12.368.506,99	10.193.489,70	- 1.165.448,92	1.009.568,37

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;

6. 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;

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: € 748.238,25

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

7. 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	Totali
1	978.658,79	2.401.909,38	2.485.357,59	2.440.829,58	2.304.368,73	2.974.657,33	13.585.781,40
2	824.085,81	343.954,82	288.499,56	460.924,54	9546,84	524.580,14	2.451.591,71
3	1.646.924,79	64.392,86	136.612,34	166.585,47	702.571,45	2.902.295,80	5.619.382,71
4	125.684,50	15.874,02	500.676,01	384.808,06	580.808,11	1.067.030,24	2.674.880,94
5	170.150,11	60.155,43	430.840,83	510.802			1.171.948,37
9		29.150,00		1464,50	23,08	422.306,72	452.944,30
	3.745.504,00	2.915.436,51	3.841.986,33	3.965.414,15	3.597.318,21	7.890.870,23	25.956.529,43

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1		4.687,51		66.489,75	231.490,70	7.102.207,16	7.404.875,12
Titolo 2	11,49		56.028,17	300.075,47	345.195,91	3.675.922,86	4.377.233,90
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				350,00	5.239,37	550.162,58	555.751,95
Totale	11,49	4.687,51	56.028,17	366.915,22	581.925,98	11.328.292,60	12.337.860,97

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

COLLEGIO DEI REVISORI

DEL COMUNE DI ORISTANO

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.

Oristano, li 11/05/2018

L'Organo di Revisione

F.to Rag Paola Leo

F.to Dr.ssa Luisa Elide Corriga

F.to Dr. Giorgio Ibba

PROTOCOLLO GENERALE

N° 26151 del 11/05/2018 12:03

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Posta certificata

Classificazione: 02-11

Oggetto: **TRASMETTE IL PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI - VERBALE N 6 DEL 11 MAGGIO 2018**

Mittenti

Denominazione	Comune di Residenza
LEO PAOLA	ORISTANO

Smistamenti

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Ufficio bilancio	14/05/2018		Servizio bilancio e contabilità generale	COMPETENZA
Segreteria del segretario generale	11/05/2018		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Ufficio segreteria del sindaco	11/05/2018		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Giunta Comunale	11/05/2018		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Settore programmazione e gestione delle risorse e servizi culturali	11/05/2018	14/05/2018	Ufficio protocollo	COMPETENZA

Allegati

Q.tà	Tipo Allegato	Descrizione
		Verbale n. 6 riaccert. ordinario residui.pdf