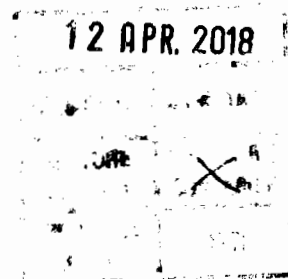


Unione Montana - Spett. Reggenza dei Sette Comuni - Sede Asiago	
12 APR. 2018	
001532	
N. Prot.	
Cat.	2 Cl. AA Fasc.

SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI

Verbale n. 5 del 12/04/2018



Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 12/04/2018 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 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della determina) di riaccertamento assunta in via istruttoria dal responsabile di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento del criterio della significatività finanziaria;

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 la seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	348.885,53	306.373,41	42.512,12	
Titolo 3	312.830,20	220.349,67	92.480,53	
Titolo 4	1.061.189,37	569.100,15	273.269,11	218.820,11
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	247.276,29	238.343,80	8.932,49	
TOTALE	1.970.181,39	1.334.167,05	417.194,25	218.820,11

	Impegni 2017	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	607.930,69	527.165,32	76.565,37	4.200,00
Titolo 2	1.083.610,88	615.152,00	150.286,45	318.172,43
Titolo 3				
Titolo 4	33.080,95	32.173,76	907,19	
Titolo 5				
Titolo 7	247.276,29	226.522,13	20.754,16	
TOTALE	1.971.898,81	1.401.013,21	248.513,17	322.372,43

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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	352.246,73	352.246,73		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	352.246,73	352.246,73		

	Accertamenti reimputati (+) FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	7.374,15	7.374,15		
Titolo 2	491.552,20	491.552,20		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	498.926,35	498.926,35		

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:



	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	218.820,11
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	218.820,11	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	218.820,11		218.820,11

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 146.679,66;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 146.679,66 è pertanto la seguente:

	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 (c.d. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (c.d. 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 rinviata all'esercizio 2018 e 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 31/12/2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(f) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	4.958,24	1.784,09			3.174,15	4.200,00			7.374,15
TITOLO II	65.960,74	26.007,25			39.953,19	99.352,32			139.305,51
TOTALE	70.918,98	27.791,34			43.127,34	103.552,32			146.679,66

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018 e si suddivide tra:

FPV 2017 SPESA CORRENTE

7.374,15 €



FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE 139.305,51 €

TOTALE 146.679,66 €

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 risulta costituito solo da incarichi legali (€ 7.374,15).

L'evoluzione del FPV è la seguente:

(Parte corrente)

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2016 €. 3.174,15 interamente alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare incarichi legali

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2017 €. 4.200,00 interamente alimentato da entrate libere accertate in conto competenza per finanziare incarichi legali

(Parte in conto capitale)

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2016 €. 39.953,19 interamente alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in conto competenza

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2017 €. 99.352,32 interamente alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in conto competenza

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 iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori – Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2017
Titolo 1				
Titolo 2	55.274,62	54.425,62	- 629,00	220,00
Titolo 3	163.253,23	113.895,40	- 236,71	49.121,12
Titolo 4	356.235,52	211.780,67	- 963,23	143.491,62



Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	1.257,73	143,56		1.114,17
TOTALE	576.021,10	380.245,25	- 1.828,94	193.946,91

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 iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31.12.2017
Titolo 1	58.454,35	56.239,18	- 334,17	1.881,00
Titolo 2	294.571,33	205.567,19	- 5.217,04	83.787,10
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	28.724,13	27.157,14		1.566,99
TOTALE	381.749,81	288.963,51	- 5.551,21	87.235,09

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. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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



	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1							
Titolo 2					220,00	42.512,12	42.732,12
Titolo 3				12.528,33	36.592,79	92.480,53	141.601,65
Titolo 4				90.356,14	53.135,48	273.269,11	416.760,73
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9					1.114,17	8.932,49	10.046,66
TOTALE				102.884,47	91.062,44	417.194,25	611.141,16

7. 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					1881,00	76.565,37	78.446,37
Titolo 2				8.490,84	75296,26	150.286,45	234.073,55
Titolo 3							
Titolo 4						907,19	917,19
Titolo 5							
Titolo 7					1566,99	20.754,16	22.321,15
TOTALE				8.490,84	78.744,25	248.513,17	335.748,26

8. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile dei servizi ha dato motivazione;

CONCLUSIONI



Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Revisore 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.

Alle ore 15,00 la riunione viene chiusa.

Asiago, lì 12 aprile 2018.

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by a series of loops and a long horizontal stroke.