Dott.ssa Saramaria Carcangiu
Dottore Commercialista - Revisore Legale Contabile

Prot. 0000995 del 28.04.2017

COMUNE DI ESTERZILI

PROVINCIA DI CAGLIARI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 8 **Data 20/04/2017**	**OGGETTO**: **Parere sulla proposta di ri-accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2016 ex art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011**

L'anno 2017, il giorno venti del mese di Aprile, l'organo di revisione economico finanziaria Dott.ssa Saramaria Carcangiu esprime il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale n.23 del 10/03/2017 avente ad oggetto "**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2016 – EX ART 3 COOMA 4 DLGS 118/2011''.**

****

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2016, con la quale viene disposta la variazione al bilancio dell'esercizio 2016 e al bilancio di previsione 2017 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

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*

Via Grazia Deledda 38–08030 Sadali C.F.CRCSMR61L45H659J P.I. 01250160916
Cell. 3404731182 Tel. +39 078259021 pec: saracarcangiu@legalmail.it
mail: studiosara@tiscali.it

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 delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

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.

- 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;

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.

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 pari ad **€ 967.139,10 per l'anno 2017 e € 100.000,00 per l'anno 2018,** sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2;
Per quanto riguardo il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	10.923,66
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.836,48
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	3.559,95
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	**20.320,09**

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
1				1.636,47	4.495,65	149.312,51
2					24.191,23	240.532,35
3						
4						
5						
6						
7				506,01	1.728,34	13.832,22
TOTALE				**2.142,48**	**30.415,22**	**403.677,08**

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

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016
1	487,42		25.563,75	19.732,13	12.007,97	63.451,71
2	6.305,51				1.133,63	85.473,71
3						8.663,10
4	148.050,00				409.289,81	406.008,39
5						
6	7.004,16					
7						
8						
9	260,62	982,82	253,79	1.602,93	33.000,46	3.577,14
TOTALE	**162.107,71**	**982,82**	**25.817,54**	**21.335,06**	**455.431,87**	**567.174,05**

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel rendiconto dell'esercizio, di cui si conserva apposita documentazione nelle carte di lavoro, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione.

Dato atto altresì che:

- Sono state verificate le motivazioni della cancellazione del residui attivi e passivi;
- Sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui attivi e passivi;
- E' stata acquisita, con comunicazione del 10.03.2017, la dichiarazione dei responsabili di servizio sulla sussistenza dei requisiti di mantenimento delle poste di bilancio a residuo al 31.12.2016, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge.

Visto il D.lgs. n. 267/2000;
Visto il D.lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

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.

L'organo di revisione economico-finanziaria
F.to Dott. SARAMARIA CARCANGIU

Esterzili 20/04/2017

Via Grazia Deledda 38–08030 Sadali C.F.CRCSMR61L45H659J P.I. 01250160916
Cell. 3404731182 Tel. +39 078259021 pec: saracarcangiu@legalmail.it
mail: studiosara@tiscali.it