

UNIONE RENO GALLIERA

VERBALE N. 13 DEL 12/03/2018

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2017, EX ART. 3, COMMA 4 DEL D. LGS. 118/2011

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti, nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2020;

Vista la proposta di deliberazione, ricevuta in data 07/03/2018, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei Residui al 31/12/2017, ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011", sottoposta alla mia attenzione per la relativa formulazione del relativo parere;

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 degli 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 l'esame dei tabulati forniti:

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				€ 0,00
Titolo 2	€ 19.304.984,35	€ 14.782.753,06		€ 4.522.231,29
Titolo 3	€ 7.852.996,53	€ 4.370.873,08		€ 3.482.123,45
Titolo 4	€ 2.280.000,00	€ 2.280.000,00		€ 0,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 13.940.520,41	€ 9.407.683,59		€ 4.532.836,82
TOTALE	€ 43.378.501,29	€ 30.841.309,73	€ 0,00	€ 12.537.191,56

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 23.948.716,63	€ 18.822.401,90	€ 5.126.314,73	€ 1.554.668,19
Titolo 2	€ 1.056.791,69	€ 940.080,57	€ 116.711,12	€ 484.689,29
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	€ 13.940.520,41	€ 9.171.274,29	€ 4.769.246,12	
TOTALE	€ 38.946.028,73	€ 28.933.756,76	€ 10.012.271,97	€ 2.039.357,48

Preso atto che ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, sono stati sottoposti all'attenzione dell'organo di Revisione i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2017, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	8.859.771,61
B	Residui passivi cancellati definitivamente	17.066.495,36
C	Residui attivi reimputati	0,00
	Residui passivi reimputati	669.442,84
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	7.970.788,38
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	12.537.191,56
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	444.347,98
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	10.012.271,97

Dato pertanto atto che si è provveduto all'esame analitico dei residui attivi e passivi cancellati, nonché di quelli reinputati e conservati;

Visto altresì che si rende necessario procedere alla seguente operazione, funzionale alla determinazione definitiva dell'importo del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017, che può così riassumersi:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 306.051,73
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 363.391,11
FPV di spesa parte corrente	€ 306.051,73	
FPV di spesa parte capitale	€ 363.391,11	
TOTALE A	€ 669.442,84	€ 669.442,84

apportando al bilancio di previsione esercizio 2018 la seguente variazione necessaria alla reinputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, che può così riassumersi:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€306.051,73	
FPV di entrata di parte capitale	€. 363.391,1	
Variazioni di entrata di parte corrente	€0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 0,00	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 306.051,73
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 363.391,11
TOTALE A	€. 669.442,84	€. 669.442,84

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 risulta pertanto pari a euro 2.039.357,48, così composto:

FPV 2017 SPESA CORRENTE	€ 1.554.668,19
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 484.689,29
TOTALE	€ 2.039.357,48

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, in particolare nella situazione specifica di una Unione di Comuni;

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 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.

Alimentazione FPV pluriennale corrente

	2015	2016	2017
FPV CORRENTE ACC.TO AL 31/12	2.770.795,48	1.278.885,06	1.554.668,19
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertrate c/competenza	-	578.289,25	718.634,85
di cui FPV alimentato da E libere accertate in c/comp per finanz casi ammessi	-	406.250,94	436.861,76
di cui FPV alimentato da E libere accertate in c/comp per finanz rinvii prestazioni	-	294.344,87	399.171,58
di cui FPV E vinc aapp			
di cui FPV E lib aapp solo casi previsti			
di cui FPV da riacc straord	2.770.795,48		
	2.770.795,48	1.278.885,06	1.554.668,19

Alimentazione FPV pluriennale investimenti

	2015	2016	2017
FPV CORRENTE ACC.TO AL 31/12	111.770,61	823.399,58	484.689,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolatee destinate a investimenti acc in competenza		91.903,60	209.953,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolatee destinate a investimenti acc in aapp		731.495,98	274.735,69
di cui FPV da riacc straord	111.770,61		-
	111.770,61	823.399,58	484.689,29

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

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione,

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE sulla 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.

Montegridolfo, li 12/03/2018

F.to Digitalmente L'Organo di Revisione
(Dr.ssa Monica Fonti)