

COMUNE DI FOLLONICA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 20/04/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2017 ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014.

Ricevuto in data 18 Aprile 2018 la proposta di deliberazione di Giunta di **“RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2017 - AI SENSI DELL'ART.3, COMMA 4, DEL D.LGS 118/11”** per il Comune e per l'Istituzione Comunale Es.

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 2016 e non re imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o maggiori entrate a residui di bilancio;

Preso atto delle determine 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 (sia tenendo conto della consistenza sia dell'anzianità). Il lavoro effettuato per

l'esercizio 2017 ha riguardato in particolare tale anno considerato il lavoro analiticamente già effettuato nel precedente esercizio per gli altri residui e conservato agli atti.

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:

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:

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

Non effettuata in sede di riaccertamento ordinario ed oggetto di separata deliberazione della Giunta Comunale, sulla quale non è prevista l'espressione del parere del Collegio che, comunque, si esprimerà sull'intera documentazione inerente il rendiconto 2017.

3. 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;

TABELLE RIEPILOGATIVE COMUNE

Totale residui attivi da riportare	€ 17.137.757,04
---	------------------------

Così suddivisi:

Titolo I - ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	11.513.549,60
Titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI	289.580,99
Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.563.063,16
Titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	614.465,23
Titolo V - ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	148.710,78
Titolo VI - ACCENSIONE DI PRESTITI	744.082,61
Titolo VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	264.304,67

Residui attivi cancellati nel rendiconto 2017	€ - 328.267,28
--	-----------------------

Così suddivisi:

Titolo I - ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	- 124.174,36
Titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI	- 37.090,45
Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	- 146.992,09
Titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	- 20.010,38
Titolo V - ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo VI - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00

Totale residui passivi da riportare	€ 8.562.046,33
--	-----------------------

Così suddivisi:

Titolo I - SPESE CORRENTI	6.076.997,18
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.537.085,15
Titolo III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo IV - RIMBORSO PRESTITI	35.916,90
Titolo V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	912.047,10

Residui passivi cancellati nel rendiconto 2017	€ - 937.088,76
---	-----------------------

Così suddivisi:

Titolo I - SPESE CORRENTI	- 803.376,73
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE	- 106.203,83
Titolo III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo IV - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	- 27.508,20

TABELLE RIEPILOGATIVE ISTITUZIONE ES

Totale residui attivi da riportare	€ 366.987,28
---	---------------------

Così suddivisi:

Titolo I - ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00
Titolo II - TRASFERIMENTI CORRENTI	361.457,91
Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.529,37
Titolo IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00
Titolo V - ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo VI - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo VII - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo IX - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00

Residui attivi cancellati nel rendiconto 2017	€ 0,00
--	---------------

Totale residui passivi da riportare	€ 444.144,48
--	---------------------

Così suddivisi:

Titolo I - SPESE CORRENTI	298.665,73
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE	41.575,33
Titolo III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Titolo IV - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo V - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
Titolo VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	103.903,42
Residui passivi cancellati nel rendiconto 2017	€ 0

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.

Livorno, lì 20/04/2018

L'Organo di Revisione

Alessandro Ciaponi

Presidente

Roberto Dragoni

componente

Claudio Pucci

componente

