



COMUNE DI CORTE DE CORTESI CON CIGNONE

Provincia di Cremona

Dott. Angelo Cisotto - Revisore dei Conti

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

Verbale n. 4 del 23/03/2018

Il sottoscritto Dott. Angelo Cisotto, in qualità di Revisore Unico

Ricevuta in data 21/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

tenuto conto che:

a) l'articolo 3 comma 4 del 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»;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate;

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI 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:

COMUNE DI CORTE DE CORTESI
CON CIGNONE (CR)
27 MAR. 2018
Prot. n. 1020
Cat. B. Clas. 2. Fasc.

COMUNE DI CORTE DE CORTESI CON CIGNONE
 Provincia di Cremona
Dott. Angelo Cisotto – Revisore dei Conti

	Accertamenti	Riscossioni c/competenza	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	536.690,17	432.218,07	104.472,10	
Titolo 2	134.228,08	57.323,95	76.904,13	
Titolo 3	218.140,53	123.751,69	94.388,84	
Titolo 4	43.275,07	43.275,07	-	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	130.805,49	127.595,30	3.210,19	
TOTALE	1.063.139,34	784.164,08	278.975,26	-

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 rimanda alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Impegni 2017	Pagamenti c/competenza	Residui	Impegni reimputati
Titolo 1	847.008,00	585.721,51	261.286,49	8.997,39
Titolo 2	133.680,68	84.640,38	49.040,30	
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 7	130.805,49	130.147,78	657,71	
TOTALE	1.111.494,17	800.509,67	310.984,50	8.997,39

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.

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.

COMUNE DI CORTE DE CORTESI CON CIGNONE

Provincia di Cremona

Dott. Angelo Cisotto – Revisore dei Conti

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	8.997,39	8.997,39		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	8.997,39	8.997,39	-	-

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.

COMUNE DI CORTE DE CORTESI CON CIGNONE
 Provincia di Cremona
 Dott. Angelo Cisotto – *Revisore dei Conti*

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 8.997,39 e risulta così composto:

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	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 dicembre dell'esercizio 2017
(a)	(b)	(x)	y	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
8.372,97	8.372,97			-	8.997,39			8.997,39

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

FPV 2017 SPESA CORRENTE	8.897,39
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE	8.897,39

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	8.897,39
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	8.897,39

COMUNE DI CORTE DE CORTESI CON CIGNONE

Provincia di Cremona

Dott. Angelo Cisotto – Revisore dei Conti

4. 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 31.12.17
Titolo 1	118.201,03	55.382,57	- 1.265,77	61.552,69
Titolo 2				-
Titolo 3	182.733,91	163.462,97	- 1.987,84	17.283,10
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	3.200,21	2.975,12	-	225,09
TOTALE	304.135,15	221.820,66	- 3.253,61	79.060,88

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rimanda 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 31.12.17
Titolo 1	197.556,57	172.575,14	- 18.225,95	6.755,48
Titolo 2	23.924,83	23.924,83	-	-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	154,28		- 0,26	154,02
TOTALE	221.635,68	196.499,97	- 18.226,21	6.909,50

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

5. 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	Totale
Titolo I	9.927,81	12.427,16	20.153,44	5.721,97	13.322,31	104.472,10	166.024,79
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.904,13	76.904,13

COMUNE DI CORTE DE CORTESI CON CIGNONE

Provincia di Cremona

Dott. Angelo Cisotto – Revisore dei Conti

Titolo III	0,00	0,00	35,59	0,00	17.247,51	94.388,84	111.671,94
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	225,09	3.210,19	3.435,28
Totale	9.927,81	12.427,16	20.189,03	5.721,97	30.794,91	278.975,26	358.036,14

6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	1.345,57	5.409,91	261.286,49	268.041,97
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.040,30	49.040,30
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	154,02	657,71	811,73
Totale	0,00	0,00	0,00	1.345,57	5.563,93	310.984,50	317.894,00

7. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

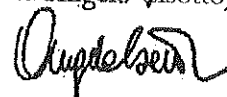
CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime 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.

Corte de Cortesi con Cignone, li 23/03/2018

Il Revisore Unico

(Dott. Angelo Cisotto)



Per copia conforme

Il Segretario Comunale

U 3 APR 2018

