

Comune di Montecreto (MO)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 28/03/2017

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016 ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014.

Ricevuto in data 26/03/2017 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011".

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»;*

Preso atto delle determinate 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 casuale semplice come da carte di lavoro allegate;

1 – CONSERVAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2016

Dall'elenco totale dei residui attivi fornitemi dal Responsabile Finanziario ho estratto con metodologia casuale semplice con possibilità di ripetizione 10 residui attivi che a fine 2016 risultavano aperti in quanto non riscossi e dall'analisi di questi residui estratti è risultato che:

Pag. 1 Cap. 2016 art. 3 (dati accertamento 29/02/2012 n. 5) Imposta municipale propria Imu 2016 Residuo 9.264,42: trattasi di imu 2016 il cui importo iniziale era di € 651.894,00 di cui incassati 638.830,48; la responsabile dei tributi ha ritenuto di eliminare dall'importo iniziale la somma di € 3799,10 mentre rimangono da incassare al 31/12/2016 € 9.264,42 (di cui oltre 7.000,00 euro già incassati alla data del 28/2/2017)

Pag. 2 Cap. 2015 art. 10 (dati accertamento 31/12/2012 n. 10) Addizionale comunale irpef 2012: 490,29 €: è un residuo dell'addizionale comunale irpef anno 2012 che si ritiene di mantenere a residuo;

Pag. 3 Cap. 2015 art. 3220 (dati accert. 30/12/2015 n. 24) Accertamento Tarsu /tares anno 2015: 3.928,49€: trattasi di un residuo relativo all'attività di accertamento tarsu anno 2015: si ritiene di mantenerlo a residuo in quanto anche se non incassato, sono stati emessi degli atti che stanno seguendo il loro iter;

Pag. 4 Cap. 2016 n. 3010 (dati accert. 29/02/2016 n. 5) Tosap Temporanea anno 2016: 314,00 €: residuo relativo alla riscossione della tosap temporanea 2016, già incassato alla fine di febbraio 2017;

Pag. 5 Cap. 2016 n. 173 (dati accert. 6/12/2016 n. 99) Funzione settore sociale-contributo regione piano attuativo 2016:1.182,36 €: è il piano attuativo della regione in campo sociale per l'anno 2016: a fronte di progetti in ambito sociale che vengono effettuati (nel 2016 è prevista l'erogazione di una quota di € 64,05 alla parrocchia di montecreto/acquaria per attività di integrazione giovani e una quota di € 1.118,31 per l'istituto comprensivo di sestola per la realizzazione di progetti inerenti l'integrazione scolastica), dopo avere ricevuto apposita rendicontazione e relazione illustrativa dei progetti effettuati dalla rispettive istituzioni, si provvede ad inviare il tutto al servizio sociale gestito in unione che provvede a trasmettere la documentazione alla regione che provvede poi alla liquidazione per intero delle risorse anticipate.

Pag. 7 Cap. 2016 art. 605 (accert. 14/12/2016 n. 53) Concessione cimiteriale 2016: 2.500,00 €: trattasi di un importo relativo ad una concessione di un loculo concessa nell'anno 2016 (e per questo rimasta imputata a tale esercizio) e non ancora incassata.

Pag. 8 Cap. 2015 art. 462 10 (accert. 31/12/2012 n. 462) Proventi gestione impianti di risalita: 447,00 €: è un residuo risalente alla gestione degli impianti sciiviari nell'anno 2012 riferito a rimborsi spese che il nostro comune dovrebbe percepire dal comune di sestola; il geometra ha ritenuto di mantenerlo a residuo.

Si precisa che tale residuo è stato estratto due volte.

Pag. 8 Cap. 2015 art. 462 10 (accert. 31/12/2013 9999) Impianti di risalita - gestione esperia: 2.033,50; stesso iter del residuo suddetto cap. 2015 art. 462;

Pag. 10 Cap. 2015 art. 852 (dati accert. 31/12/2014 9999) Contributi PAO: 38.588,45; è il cap. 852/12. si tratta del programma annuale operativo anno 2014 dell'unione dei comuni del frignano ad oggetto progetto strade comunali. Sono somme regionali che vengono suddivise fra i comuni dell'unione del

Frignano in base alla superficie delle strade comunali e tali somme sono state destinate a lavori di manutenzione straordinaria strade; una volta ultimati i lavori vengono rendicontati all'unione che provvede a trasmetterli alla regione per l'erogazione del contributo..

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 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 con lo stesso metodo sono stati estratti ed analizzati 10 residui passivi:

Pag. 2 Cap. 2016 art. 82 3 (impegno 29/12/2016 n. 100) Acquisto materiale cancelleria € 670,61; è stato effettuato impegno di spesa per acquisto materiale di cancelleria ditta ICAR, regolarmente saldato a marzo 2017.

Pag. 2 Cap. 2016 art. 108 (impegno 18/06/2016 n. 17) Impegno spesa compenso spettante al comune di Sassuolo per funzioni tributi comunali anno 2016: 2.530,00; Con il comune di Sassuolo abbiamo una convenzione in base alla quale un funzionario ci assiste e forma il personale per tutte le problematiche inerenti la gestione dei tributi comunali; per tale convenzione è previsto un compenso che paghiamo dietro presentazione di regolare fattura.

Pag. 3 Cap. 2016 n. 118 (impegno 22/12/2016 n. 180) impegno spesa utenze 2016: 725,83€: si tratta di residuo relativo a utenze telefoniche, relative a fatture di competenza degli ultimi mesi dell'anno 2016, non ancora pagate al 31/12/2016.

Pag. 7 Cap. 2015 art. 190 (impegno 09/07/2015 n. 12) impegno spesa equitalia anno 2015: 386,36€; annualmente vengono effettuati degli impegni di spesa a favore di Equitalia per il compenso dovuto in quanto concessionari della riscossione dei tributi comunali.

Pag. 16 Cap. 2016 art. 652 (impegno 01/10/2016 n. 77)Impegno spesa adesione progetto coordinamento pedagogico scuola infanzia as 16/17: 270,27 €: è stato stipulato un accordo tra vari enti e in cui l'istituto comprensivo di Serramazzoni è ente capofila e ogni ente impegna una quota per l'adesione a questo progetto di coordinamento pedagogico delle scuole dell'infanzia per l'anno scolastico 2016/2017.

Pag. 20 Cap. 2016 art. 2908 2 (impegno 22/07/2016 n. 110) Impegno spesa per affidamento fornitura scorta per impermeabilizzazione invaso dei grotti: 3.159,00 €: sono stati effettuati dei lavori di impermeabilizzazione dell'invaso "dei grotti" affidando i lavori alla ditta Eurocoperture (MC) e si è ritenuto opportuno anche sopraelevare un piccolo tratto di argine dell'invaso in oggetto al fine di aumentare la sua capacità.

Pag. 21 Cap. 2016 art. 1292 (impegno 18/06/2016 n. 18) impegno spesa per incentivi contribuenti per conferimento differenziato dei rifiuti presso isola ecologica Fanano 2016: € 2.700,00: si tratta di un impegno di spesa relativo ad un incentivo che viene riconosciuto a chi conferisce i rifiuti direttamente all'isola ecologica del ciocco in Montecreto: viene rilasciato una tessera i cui punti vengono aggiornati in base al quantitativo di rifiuti che vengono conferiti e annualmente si procede a predisporre una graduatoria in base ai punteggi attribuiti a tutti i contribuenti.

Pag. 23 cap. 2016 n. 976 1 (impegno 29/09/2016 n. 142) impegno spesa revisione autocarro: 1.730,00 €: si è reso necessario procedere alla revisione periodica dei mezzi comunali impegnando la relativa somma a favore della ditta Braglia che si occupa di revisioni.

Pag. 28 cap. 2016 n. 998 (impegno 14/12/2016 n. 53) interessi passivi anno 2016: 15.643,66 €: sono gli interessi passivi a favore di cassa ddpp per mutui precedentemente contratti, la cui rata era in scadenza al

31/12/2016: per tale rata cassa ha dato possibilità di mantenerli a residuo e pagarli nei primi giorni dell'anno 2017 e noi così abbiamo fatto in relazione anche a problemi di cassa che erano insorti e che si sono risolti con il riversamento degli incassi imu.

Tale residuo è stato estratto due volte.

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

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza di parte capitale è pari a euro 76.138,16;

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 come riportato nelle tabelle allegate al Rendiconto;

La composizione del FPV spesa finale pari ad euro 92.675,66 è pertanto la seguente:

FPV di parte corrente: 16.537,50

FPV di parte capitale: 76.138,16

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

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 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 a deroghe ammesse dal principio contabile 4/2 e riguardano lavori di tamponamento della struttura in legno ad uso pista di pattinaggio e realizzazione palestra con gara regolarmente attivata entro il 31/12/2016;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2015 di parte corrente si segnala che si tratta di somme relative al trattamento economico accessorio anno 2016 per le quali l'Ente deve ancora formalizzare gli atti e per i quali il Sottoscritto revisore sollecita l'adempimento nel breve periodo;

3. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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	43.567,96	46.250,29	848,79	10.156,17	40.379,97	103.389,04

2	1.773,00		7.070,88	0,00	1.479,85	10.566,74
3	5.014,07	447,00	13.795,24	1.315,60	25.710,00	79.578,50
4	36.549,10	6.000,00		242.623,84	482.181,57	203.954,99
5						
6						375,00
TOTALI	86.904,13	52.697,29	21.714,91	254.095,61	549.751,39	397.864,27

4. 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	44.376,76	5.140,00	7.621,85	28.375,87	65.755,56	428.713,88
2					36.169,19	418.473,07
3						
4					23.803,42	42.148,53
5						
6						
7						
9						323,40
TOTALI	44.376,76	5.140,00	7.621,85	28.375,87	125.728,17	889.658,88

5. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I residui attivi competono in parte al settore tecnico e in parte al settore amministrativo –contabile. Per ogni residuo attivo totalmente o parzialmente eliminato da parte del Responsabile del Servizio Finanziario è stata data adeguata motivazione. L'Organo di revisione rileva di non aver visto la Determina di competenza del Settore Tecnico e pertanto non è in grado di esprimere un giudizio sulle motivazioni di cancellazione dei residui attivi di competenza dell'Ufficio Tecnico. Pertanto, si sollecita la formalizzazione dell'adempimento nel breve periodo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche, delle considerazioni, dei rilievi e solleciti 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.

Montecreto (MO), li 28/03/2017

L'Organo di Revisione

(DOTT.SSA MARIKA BIZZI)

