

# UNIONE di Comuni Lombarda “ADDA-MARTESANA”

## Città metropolitana di Milano

### ***Parere n 3 /2018 dell'organo di revisione sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui***

L'Organo di Revisione costituito da **Albertoni Franco, Molla Teresio, Davoli Lauro** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana"

Ricevuta in data 27 marzo 2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" e 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, utilizzando il criterio della significatività finanziaria.

## 1. 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 e/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1				
Titolo 2	4.597.385,40	3.859.870,00	737.515,40	
Titolo 3	475.534,18	154.743,24	320.790,94	
Titolo 4	212.000,00	32.000,00	180.000,00	
Titolo 5	5.800.000,00		5.800.000,00	
Titolo 6	5.800.000,00	5.800.000,00		
Titolo 7				
Titolo 9	716.224,86	711.224,86	5.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 17.601.144,44</b>	<b>€ 10.557.838,10</b>	<b>€ 7.043.306,34</b>	<b>€ 0,00</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in e/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	4.736.511,34	3.701.150,01	1.035.361,33	11.000,00
Titolo 2	143.404,03	87.753,51	55.650,52	
Titolo 3	5.800.000,00	5.800.000,00		
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	716.224,86	709.723,01	6.501,85	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.396.140,23</b>	<b>€ 10.298.626,53</b>	<b>€ 1.097.513,70</b>	<b>€ 11.000,00</b>

## 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.

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

	<b>Impegni reimputati (+)FPV</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Titolo 1	239.999,76	239.999,76		
Titolo 2	5.911.901,78	5.911.901,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>6.151.901,54</b>	<b>6.151.901,54</b>	<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>

La re-imputazione 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 re-imputate.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DISPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale re-imputazione di entrate e spese correlate si rileva che non sono state effettuate re-imputazioni che non hanno generato FPV.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 6.151.901,54 (1^ reimputazione in data 29/12/2017 € 6.140.901,54 – 2^ reimputazione in sede di riaccertamento € 11.000,00).

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 6.151.901,54 è pertanto la seguente:

<b>FPV 2017 SPESA CORRENTE</b>		239.999,76
<b>FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		5.911.901,78
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>6.151.901,54</b>

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 e/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 e/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 in e/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.

### 5 - 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:

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2017</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori - Maggiori Residui</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.17</b>
Titolo 1				
Titolo 2	2500,00	0,00	-2.500,00	
Titolo 3	44.587,39	19.750,15	-24.837,24	
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
<b>TOTALE</b>	<b>47.087,39</b>	<b>19.750,15</b>	<b>-27.337,24</b>	<b>0,0</b>

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 rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei **residui passivi** al 31-12-2016 impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2017</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.17</b>
Titolo 1	92.429,26	52.953,79		39.475,47
Titolo 2	7.124,80	4.465,20		2.659,60
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>99.554,06</b>	<b>57.418,09</b>		<b>42.135,07</b>

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.

## **6. 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. In particolare non sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI e RISULTAZE RIEPILOGATIVE

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Le risultanze riepilogative alla data del 31-12-2017 dei residui è la seguente:

Maggiori residui attivi	€	0,00
Residui attivi eliminati	€	27.337,24
Residui passivi eliminati	€	0,00
Residui attivi conservati	€	7.043.306,34
Residui passivi conservati	€	1.139.648,77

## 8. ADEGUATA MOTIVAZIONE


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

## 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, dopo l'approvazione da parte del Consiglio dell'Unione, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Pozzuolo Martesana lì 29 marzo 2018

### Il Collegio dei Revisori dei Conti

Albertoni Franco 

Davoli Lauro

Molla Teresio