



# COMUNE DI VITTUONE

(Provincia di Milano)

VERBALE DI RIUNIONE NR. 7 DEL 11 APRILE 2017  
DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEL COMUNE DI VITTUONE

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D.Lgs 118/2011, COME MODIFICATO DAL D. LGS. 126/2014.**

L'anno 2017, il giorno 11 del mese di aprile, il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Daniela Bonomelli, nominato con delibera del Commissario Prefettizio nr. 3 del 11.12.2015 per il triennio 01.12.2015 – 30.11.2018,

Ricevuto in data 21 marzo 2017 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" e successivamente altra documentazione relativa, ed effettuato verifiche in data 5 aprile 2017 presso l'Ente e alla presenza della Dott. Sara Balzarotti,

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 reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto della documentazione ricevuta;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento.

**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.010.116,32	2.505.733,73	504.382,59	
Titolo 2	151.299,79	97.057,60	54.242,19	
Titolo 3	1.258.213,84	602.165,86	656.047,98	
Titolo 4	333.879,39	310.608,17	23.271,22	100.000,00
Titolo 5	17.927,56	17.927,56	-	
Titolo 6	182,92		182,92	106.106,21
Titolo 7			-	
<b>TOTALE</b>	<b>4.771.619,82</b>	<b>3.533.492,92</b>	<b>1.238.126,90</b>	<b>206.106,21</b>

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 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati
Titolo 1	4.043.569,56	3.047.109,99	996.459,57	119.343,72
Titolo 2	1.031.974,09	202.057,63	829.916,46	342.335,70
Titolo 3	-	-	-	
Titolo 4	313.605,46	188.626,93	124.978,53	
Titolo 5	-		-	
<b>TOTALE</b>	<b>5.389.149,11</b>	<b>3.437.794,55</b>	<b>1.951.354,56</b>	<b>461.679,42</b>

## 2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

	Accertamenti reimputati	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	100.000,00	100.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6	106.106,21	106.106,21		
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>206.106,21</b>	<b>206.106,21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	119.343,72	119.343,72		
Titolo 2	342.335,70	342.335,70		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>461.679,42</b>	<b>461.679,42</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	148.885,58
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	100.000,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6	48.885,58		
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>148.885,58</b>	<b>-</b>	<b>148.885,58</b>

#### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 915.573,21;

La composizione del FPV 2016 spesa finale è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 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 2016
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.989.005,11	1.153.665,18	766,59	834.573,34	80.999,87			915.573,21

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

Il FPV 2016 è così distinto:

FPV 2016 SPESA CORRENTE	119.343,72
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	796.229,49
<b>TOTALE</b>	<b>915.573,21</b>

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte corrente si distingue:



Indennità fine mandato del Sindaco	1.420,23
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.040,91
Altri incarichi	52.446,58
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	53.436,00
<b>Totale FPV 2016 spesa corrente</b>	<b>119.343,72</b>

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	604.024,07	460.675,15	- 75.166,19	68.182,73
Titolo 2	34.708,90	16.807,18	-	17.901,72
Titolo 3	1.305.499,26	500.437,30	14,88	805.076,84
Titolo 4	65.651,97	5.454,48	-	60.197,49
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	10.338,94	-	-	10.338,94
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	378.834,34	34.885,80	-	343.948,54
<b>TOTALE</b>	<b>2.399.057,48</b>	<b>1.018.259,91</b>	<b>- 75.151,31</b>	<b>1.305.646,26</b>

*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 rinvia alla relazione al rendiconto.*

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

6 

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	1.871.949,92	1.210.166,01	- 428.946,85	232.837,06
Titolo 2	1.015.276,36	121.899,54	- 3.677,46	889.699,36
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	67.206,13	-	-	67.206,13
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	391.286,16	114.523,89	- 2.939,42	273.822,85
<b>TOTALE</b>	<b>3.345.718,57</b>	<b>1.446.589,44</b>	<b>- 435.563,73</b>	<b>1.463.565,40</b>

Tenuto conto del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di Giunta Comunale 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.

Endine Gaiano, 11 aprile 2017

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott.ssa Daniela Bonomelli

