



ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 29/03/2017

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

Ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta n. 38 del 28.03.2017 di
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto di gestione 2016 e variazioni di bilancio 2017-2019".

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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle comunicazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;



**Città di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria come da carte di lavoro conservate agli atti del collegio;

**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 a competenza	Riscossioni a competenza	Residui di competenza	Accertamenti reimputati del solo 2016
Titolo 1	14.821.567,29	11.731.178,66	3.090.388,63	-
Titolo 2	3.006.417,02	2.941.337,79	65.079,23	-
Titolo 3	5.226.102,71	3.315.630,95	1.910.471,76	
Titolo 4	8.975.160,20	7.549.628,18	1.425.532,02	4.919.074,81
Titolo 5	3.096.186,65	525.094,79	2.571.091,86	
Titolo 6	-	-	-	
Titolo 7	-	-	-	
TOTALE	35.125.433,87	26.062.870,37	9.062.563,50	4.919.074,81

Il campione esaminato evidenzia che le entrate ad esso relative 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 2016, 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 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:



**Città di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

	Impegni a competenza	Pagamenti a competenza	Residui di competenza	Impegni reimputati ovvero FPV + da accertamento
Titolo 1	18.226.157,88	15.004.876,09	3.221.281,79	549.216,41
Titolo 2	12.616.823,89	9.686.506,03	2.930.317,86	12.133.496,38
Titolo 3	3.096.186,65	3.096.186,65	-	
Titolo 4	1.749.074,50	1.749.074,50	-	
Titolo 5	-	-	-	
TOTALE	35.688.242,92	29.536.643,27	6.151.599,65	12.682.712,79

Il campione esaminato evidenzia 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 ANCHE DI NATURA CONTESTUALE

	Accertamenti reimputati a competenza del 2016 e precedenza	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	6.243.188,29	5.490.839,29	752.349,00	-
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	6.243.188,29	5.490.839,29	752.349,00	-



**Città di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

	Impegni reimputati ovvero FPV+da accertamento 2016 e precedenti	2017	2018	2019
Titolo 1	549.216,41	549.216,41		
Titolo 2	12.133.496,38	10.102.846,91	2.030.649,47	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	12.682.712,79	10.652.063,32	2.030.649,47	-

Estratto un campione ed esaminato, risulta che le entrate e le spese nello stesso accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

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	6.243.188,29
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	6.243.188,29	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	6.243.188,29	-	6.243.188,29

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.



3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2016

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è pari a euro 6.439.524,50;

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 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)
7.149.476,03	3.778.239,23	471.038,47	2.900.198,33	3.539.326,17			6.439.524,50

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017-2019;

FPV 2016 SPESA CORRENTE	549.216,41
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	5.890.308,09
TOTALE	6.439.524,50

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, con analisi campionaria, 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 alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:



**Città di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

Salario accessorio e premiante	429.809,78
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	119.406,63
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	549.216,41

4 – 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	5.728.525,66	2.194.363,44	- 81.477,24	3.452.684,98
Titolo 2	196.169,33	158.426,96	0	37.742,37
Titolo 3	3.993.789,80	2.008.156,00	- 15.162,77	1.970.471,03
Titolo 4	2.933.692,45	1.420.974,46	- 2.478,48	1.510.239,51
Titolo 5	355.314,88	27.231,42	-	328.083,46
Titolo 6	3.096.186,65	3.096.186,65		-
Titolo 7	-	-		-
TOTALE	16.303.678,77	8.905.338,93	- 99.118,49	7.299.221,35

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



**Città di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze

	Residui Passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	5.605.280,59	3.177.252,15	- 313.296,70	2.114.731,74
Titolo 2	1.245.398,09	872.985,14	- 42.059,37	330.353,58
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	6.850.678,68	4.050.237,29	- 355.356,07	2.445.085,32

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

5. 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;

6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non 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, non sussistendo la fattispecie;

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.

Figline e Incisa Valdarno, li 29.03.2017

L'Organo di Revisione



**Città di
Figline e Incisa Valdarno**
Città Metropolitana di Firenze
