

COMUNE DI PARMA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART.
3 COMMA 4 D.LGS 118/2011, COME MODIFICATO DAL
D.LGS 126/2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

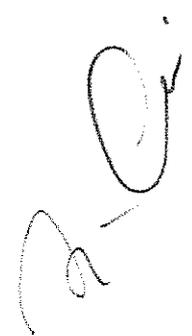
IL PRESIDENTE DOTT. PAOLO VIANO

RAG. CLAUDIO CUCCI

DOTT. GIORGIO LOVILI

Parere n. 10 del 01/04/2016

Allegato al verbale n.5 del 01/04/2016



Ricevuta in data 01/04/2016 la proposta di deliberazione di Giunta n. 863 del 18/03/2016 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato sul bilancio di previsione 2015 e stanziamenti correlati e conseguenti operazioni di reimputazione e variazione a valere sul bilancio di previsione finanziario 2016-2018. I.E."

Visto il parere favorevole per la regolarità tecnico amministrativa e contabile reso ai sensi dell'art 49, 1° comma, del TUEL dal Dirigente responsabile dott.ssa Marta Segalini come da lettera prot. n. 67597/2016.IV/6.3/2016.IV/6.3 del 31/03/2016;

Tenuto conto che:

a) l'articolo 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 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, inoltre, che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non re imputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni, ma possono costituire solo economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dei provvedimenti di riaccertamento assunti 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.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI 2015 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2015 (COMPRESI I REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI)

Dal prospetto dei residui attivi accertati e non riscossi al 31/12/2015 risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	150.105.608,55	128.575.418,85	21.530.189,70	-
Titolo 2	34.328.606,78	24.879.922,63	9.448.684,15	22.498,00
Titolo 3	48.414.835,25	34.484.787,71	13.930.047,54	154.664,12
Titolo 4	25.378.274,58	15.095.229,17	10.283.045,41	15.109.849,21
Titolo 5	3.849.650,32	-	3.849.650,32	-
Titolo 6	64.383.978,86	63.606.891,99	777.086,87	-
TOTALE	326.460.954,34	266.642.250,35	59.818.703,99	15.287.011,33

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 2015, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati
Titolo 1	213.597.890,53	176.920.528,31	36.677.362,22	3.964.857,47
Titolo 2	30.335.237,66	19.741.813,74	10.593.423,92	21.712.747,92
Titolo 3	14.548.597,47	14.548.597,47	-	-
Titolo 4	64.383.978,86	59.818.374,44	4.565.604,42	-
TOTALE	322.865.704,52	271.029.313,96	51.836.390,56	25.677.605,39

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 come riportato nelle seguenti tabelle:

	Accertamenti reimputati	2016	2017	2018	2019 e successivi
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	22.498,00	22.498,00	-	-	-
Titolo 3	154.664,12	154.664,12	-	-	-
Titolo 4	15.109.849,21	8.655.387,89	6.454.461,32	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
TOTALE	15.287.011,33	8.832.550,01	6.454.461,32	-	-

	Impegni reimputati	2016	2017	2018	2019 e successivi
Titolo 1	3.964.857,47	3.944.079,50	18.189,63	-	2.588,34
Titolo 2	21.712.747,92	15.107.400,67	6.601.675,25	3.672,00	
Titolo 3	-				
Titolo 4	-				
Titolo 5	-				
TOTALE	25.677.605,39	19.051.480,17	6.619.864,88	3.672,00	2.588,34



La reimputazione degli impegni, al netto di quelli finanziati con reimputazione di entrata, 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.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 è pari a euro 42.327.569,26, di cui euro 8.805.911,90 di parte corrente e euro 33.521.657,36 di conto capitale.

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2015	2016	2017	2018	2019 e successivi
Titolo 1	8.805.911,90	6.028.656,31	2.771.384,57	2.984,25	2.886,77
Titolo 2	33.521.657,36	22.792.181,91	9.501.419,47	1.228.055,98	
Titolo 3	-				
Titolo 4	-				
Titolo 5	-				
TOTALE	42.327.569,26	28.820.838,22	12.272.804,04	1.231.040,23	2.886,77

La composizione del FPV 2015 spesa finale pari a euro 42.327.569,26 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento o straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2015 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 2015
(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
48.370.403,61	16.513.531,78	3.102.458,25	1.584.803,29	27.169.610,29	14.608.165,71	547.585,56	2.207,70	42.327.569,26

Il FPV finale spesa 2015 costituisce un'entrata del bilancio 2016;

FPV 2015 SPESA CORRENTE	8.805.911,90
FPV 2015 SPESA IN CONTO CAPITALE	33.521.657,36
TOTALE	42.327.569,26

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 alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2015 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	2.096.343,69
Trasferimenti correnti	856.406,43
Incarichi a legali	1.420.801,23
Altri incarichi	109.039,27
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.220.449,28
Manutenzione verde pubblico e altre prestazioni di servizio	3.102.872,00
Totale FPV 2015 spesa corrente	8.805.911,90



3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2014 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

Dal prospetto dei residui attivi confermati in sede di riaccertamento straordinario e non riscossi al 31/12/2015 risulta che:

	Residui Attivi al 31/12/2014	Residui Attivi post riaccertamento straordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori/ Minori Residui	Di Cui Maggiori/ Minori Residui DOPO R.S.
Titolo 1	24.997.821,51	24.997.821,51	20.300.566,01	4.697.255,50	-	-
Titolo 2	7.306.204,14	6.511.805,14	6.075.698,42	430.106,71	- 800.399,01	- 6.000,01
Titolo 3	27.912.180,83	26.553.568,97	9.035.523,21	17.014.811,14	- 1.861.846,48	- 503.234,62
Titolo 4	67.041.601,58	25.647.902,40	6.633.013,35	19.004.524,19	- 41.404.064,04	- 10.364,86
Titolo 5	5.144.774,83	5.144.774,63	5.085.104,82	59.669,81	- 0,20	0,00
Titolo 6	3.844.551,36	3.844.551,36	916.603,84	2.900.670,74	- 27.276,78	- 27.276,78
TOTALE	136.247.134,25	92.700.424,01	48.046.509,65	44.107.038,09	- 44.093.586,51	- 546.876,27

Dal prospetto dei residui passivi confermati in sede di riaccertamento straordinario e non pagati al 31/12/2015 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2014	Residui Passivi post riaccertamento straordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui	Di Cui Minori Residui DOPO R.S.
Titolo 1	55.969.234,61	33.630.713,51	33.552.349,51	78.000,00	- 22.338.885,10	- 364,00
Titolo 2	82.171.984,06	6.983.092,48	6.949.899,70	33.192,78	- 75.188.891,58	-
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	2.921.472,09	2.921.472,09	1.928.118,92	971.182,64	- 22.170,53	- 22.170,53
TOTALE	141.062.690,76	43.535.278,08	42.430.368,13	1.082.375,42	- 97.549.947,21	- 22.534,53

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

Handwritten signature and initials, possibly 'M. C.' and 'O.C.', located in the bottom right corner of the page.

4 - 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.

5- RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha proceduto, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2016-2018, alla riclassificazione di alcuni capitoli rispetto al bilancio di previsione conoscitivo D.Lgs. 118 anno 2015, secondo le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2:

CAPITOLO DL77	CAPITOLO DLGS 118	TITOLO/MISSIONE/PROGRAMMA ANNO 2015	TITOLO/MISSIONE/PROGRAMMA ANNO 2016
11122000	11404030	01/06	14/04
11122010	11404040	01/06	14/04
11122070	11404050	01/06	14/04
10311300	11402100	01/03	14/02
10311310	11402120	01/03	14/02
20951200	20906010	09/04	09/06

L'allegato 10.b) del rendiconto "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2015 di riferimento del bilancio" recepisce tali riclassificazioni.

6 - VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

TITOLO	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
1	135.218,94	0,00	0,00	2.629.059,48	1.932.977,08	21.530.189,70	26.227.445,20
2	267.959,75	647,35	1.936,71	58.228,15	101.334,75	9.448.684,15	9.878.790,86
3	723.357,47	6.586.239,36	3.054.886,65	4.101.923,96	2.548.403,70	13.930.047,54	30.944.858,68
4	18.617.526,68	146.521,01	25.500,00	102.864,59	112.111,91	10.283.045,41	29.287.569,60
5	59.669,81	0,00	0,00	0,00	0,00	3.849.650,32	3.909.320,13
6	2.749.428,75	78.968,73	3.172,07	12.202,98	56.898,21	777.086,87	3.677.757,61
TOTALE	22.553.161,40	6.812.376,45	3.085.495,43	6.904.279,16	4.751.725,65	59.818.703,99	103.925.742,08

7 - VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

TITOLO	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
1	0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00	36.677.362,22	36.755.362,22
2	0,00	33.192,78	0,00	0,00	0,00	10.593.423,92	10.626.616,70
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	158.541,57	74.771,97	104.125,51	554.969,79	78.773,80	4.565.604,42	5.536.787,06
TOTALE	158.541,57	107.964,75	104.125,51	554.969,79	156.773,80	51.836.390,56	52.918.765,98

8- MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato motivazione.

CONCLUSIONI

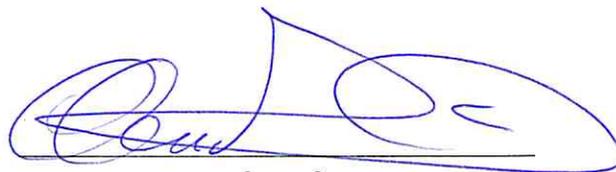
Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Parma, lì 01/04/2016

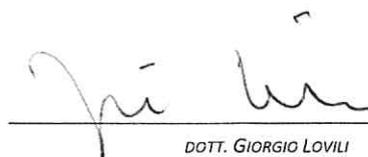
L'ORGANO DI REVISIONE



IL PRESIDENTE DOTT. PAOLO VIANO



RAG. CLAUDIO CUCCI



DOTT. GIORGIO LOVILI