

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 11 del 15/03/2018



Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 15/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da carte di lavoro allegate;

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 c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 13.822.569,24	€ 12.054.787,09	€ 1.767.782,15	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.199.145,14	€ 654.251,97	€ 544.893,17	€ 0,00
Titolo 3	€ 4.931.426,89	€ 2.264.596,36	€ 2.666.830,53	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.308.378,54	€ 1.263.723,99	€ 44.654,55	€ 0,00
Titolo 5	€ 270.767,24	€ 270.767,24	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 2.338.975,42	€ 2.327.243,15	€ 11.732,27	€ 0,00
TOTALE	€ 23.871.262,47	€ 18.835.369,80	€ 5.035.892,67	€ 0,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 19.169.008,34	€ 14.205.124,42	€ 4.963.883,92	€ 135.301,37
Titolo 2	€ 2.831.197,89	€ 1.431.594,49	€ 1.399.603,40	€ 814.932,68
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 592.923,96	€ 521.347,87	€ 71.576,09	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 2.338.975,42	€ 2.049.224,40	€ 289.751,02	
TOTALE	€ 24.932.105,61	€ 18.207.291,18	€ 6.724.814,43	€ 950.234,05

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 135.301,37	€ 135.301,37		
Titolo 2	€ 814.932,68	€ 814.932,68		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 950.234,05	€ 950.234,05	€ 0,00	€ 0,00

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 si precisa che nel 2017 non sono state operate contestuali re imputazioni della presente fattispecie.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 950.234,05;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 950.234,05 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 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 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) + (x) + (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 203.985,77	€ 97.954,67	€ 106.031,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.301,37			€ 135.301,37
TITOLO II	€ 933.190,14	€ 913.941,64	€ 19.248,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 814.932,68			€ 814.932,68
TOTALE	€ 1.137.175,91	€ 1.011.896,31	€ 125.279,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 950.234,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 950.234,05

Il FPV finale spesa 2017 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	€ 135.301,37
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 814.932,68
TOTALE	€ 950.234,05

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 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 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 135.301,37
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2017 spesa corrente	€ 135.301,37

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte c/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 di

sorta in c/competenza 2017 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si è verificata le seguente condizione:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2017

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			€ 322.529,38	€ 203.985,77	€ 135.301,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ 322.529,38	€ 203.985,77	€ 135.301,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			€ 3.245.592,26	€ 933.190,14	€ 814.932,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			€ 2.048.864,44	€ 933.190,14	€ 814.932,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 1.196.727,82	€ 0,00	€ 0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori

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:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	2.744.901,46	1.285.769,17	-102.728,83	1.356.403,46
Titolo 2	919.509,59	541.440,08	-54.324,41	323.745,10
Titolo 3	2.764.352,05	2.196.550,03	-30.706,85	537.095,17
Titolo 4	183.404,85	18.755,85	-4.604,87	160.044,13
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	220.626,92	10.016,31	-32.022,70	178.587,91
TOTALE	6.832.794,87	4.052.531,44	-224.387,66	2.555.875,77

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 impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	5.002.232,04	4.474.950,88	-270.096,04	257.185,12
Titolo 2	1.980.998,85	933.297,21	-116.761,84	930.939,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	69.114,72	69.114,72	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	318.761,19	282.295,74	-5.070,67	31.394,78
TOTALE	7.371.106,80	5.759.658,55	-391.928,55	1.219.519,70

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 in considerazione della mancata eliminazione per il corrente anno di fondi vincolati.

7. 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 in mancanza di tali tipologie.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1		195.997,45	308.433,94	370.795,81	481.176,26	1.767.782,15	3.124.185,61
Titolo 2			8.000,00	26.699,36	289.045,74	544.893,17	868.638,27
Titolo 3	4.230,00	8.086,59	11.526,03	156.818,12	356.434,43	2.666.830,53	3.203.925,70
Titolo 4			50.000,00	25.044,13	85.000,00	44.654,55	204.698,68
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	178.587,91					11.732,27	190.320,18
Totale	182.817,91	204.084,04	377.959,97	579.357,42	1.211.656,43	5.035.892,67	7.591.768,44

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1		5.674,18	31.569,39	74.700,85	145.240,70	4.963.883,92	5.221.069,04
Titolo 2	22.208,69		2.500,00	325.430,56	580.800,55	1.399.603,40	2.330.543,20
Titolo 3						71.576,09	71.576,09
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.565,82				27.828,96	289.751,02	321.145,80
Totale	25.774,51	5.674,18	34.069,39	400.131,41	753.870,21	6.724.814,43	7.944.334,13

10. 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, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Scandiano, lì 15/03/2017

L'Organo di Revisione


Dott.ssa Valponi Daniela


Rag. Sampaoli Cristiano


Dott.ssa Carli Maria Luisa

ALLEGATO AL VERBALE N.11 DEL 15/03/2018

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle allegate alla proposta di deliberazione secondo la tecnica di campionamento.

Precisamente :

- residuo attivo eliminato n.1124 del 2016 di € 68.760,50 relativo alla Tari 2016: si tratta della contabilizzazione degli sconti riconosciuti ad alcune tipologie di contribuenti che rimangono a carico del bilancio e non dei cittadini. In contropartita si registra l'eliminazione di un residuo passivo n. 2068 del 2016 di pari importo.
- residuo passivo eliminato n. 104 del 2016 per fornitura energia elettrica anno 2016 di € 28.225,49: si tratta di una cifra accantonata per eventuali conguagli. A seguito del pagamento definitivo degli stessi la cifra residuale è stata eliminata.
- residuo passivo eliminato n.67 del 2016 per incarico predisposizione bando pubblico per la selezione degli ambiti da inserire nel primo Poc di € 25.105,08 : si tratta di uno strumento urbanistico eliminato dalla programmazione della Regione Emilia Romagna.
- residuo attivo mantenuto n. 1312 del 2016 per rette quota fissa nidi relativo ad insoluti del 2014 (acc. n.1/2014) di € 32.402,57: in merito si allegano n.4 note del Direttore dell'Istituzione dei servizi educativi e scolastici.
- residuo passivo da riportare n. 2669/2016 per fondo destinato agli inquilini morosi incolpevoli di € 38.505,62: si tratta di un fondo finanziato dalla regione Emilia Romagna il cui utilizzo è autorizzato dal bando regionale in materia.