

Comune di CORCIANO

Provincia di Perugia

Verbale n. 3 del 22 marzo 2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16 marzo 2018 la proposta di deliberazione di Giunta n. 63 del 14/03/2018, avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2017 e contestuale variazione, di competenza e di cassa, al bilancio di previsione 2018-2020 - variazione al p.e.g. 2018-2020" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2017 e contestuale variazione, di competenza e di cassa, al bilancio di previsione 2018-2020 - variazione al p.e.g. 2018-2020" e i relativi prospetti allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che non vi è stato alcun riaccertamento parziale dei residui
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio della significatività finanziaria;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € **16.363.859,90**;
- residui passivi pari a € **6.106.045,71**;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	331.115,40	437.837,95	921.515,52	1.598.521,54	2.201.626,21	6.686.902,98	12.177.519,60
Titolo 2	30.000,00	8.750,02	6.075,00	539.959,61	595,03	305.640,89	891.020,55
Titolo 3	235.129,53	18.207,21	92.039,79	354.589,92	481.762,41	759.659,69	1.941.388,55
Titolo 4	17.720,45			46.316,71	285.179,68	297.276,60	646.493,44
Titolo 5					386.719,14	129.332,61	516.051,75
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	1.363,34	35.353,51	44.860,07	55.560,60	54.248,49		191.386,01
TOTALE	615.328,72	500.148,69	1.064.490,38	2.594.948,38	3.410.130,96	8.178.812,77	16.363.859,90

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	56.596,28	32.914,14	26.951,69	79.454,70	95.054,49	4.064.479,27	4.355.450,57
Titolo 2	6.047,75	14.000,00		394.217,73	133.593,63	593.053,05	1.140.912,16
Titolo 3	11.606,84			65.831,99		371.430,35	448.869,18
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7		34.473,74	47.735,90		78.604,16		160.813,80
TOTALE	74.250,87	81.387,88	74.687,59	539.504,42	307.252,28	5.028.962,67	6.106.045,71

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	16.458.127,52	9.771.224,54	6.686.902,98	-
Titolo 2	1.149.350,98	843.710,09	305.640,89	-
Titolo 3	1.941.182,75	1.181.523,06	759.659,69	-
Titolo 4	1.016.898,71	653.195,51	297.276,60	66.426,60
Titolo 5	-		-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	301.994,90	301.994,90	-	-
Titolo 9	3.522.756,01	3.393.423,40	129.332,61	-
TOTALE	24.390.310,87	16.145.071,50	8.178.812,77	66.426,60

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	17.186.793,82	12.899.661,49	4.064.479,27	222.653,06
Titolo 2	1.906.759,47	1.228.999,94	593.053,05	84.706,48
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	535.398,12	535.398,12	-	-
Titolo 5	301.994,90	301.994,90	-	-
Titolo 7	3.522.756,01	3.151.325,66	371.430,35	-
TOTALE	23.453.702,32	18.117.380,11	5.028.962,67	307.359,54

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	66.426,60	66.426,60		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	66.426,60	66.426,60	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	222.653,06	222.653,06		
Titolo 2	84.706,48	84.706,48		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	307.359,54	307.359,54	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, fatta eccezione per l'importo di € 66.426,60, riferito ad una reimputazione dell'impegno con contestuale reimputazione dell'accertamento di entrata; attesta, inoltre, che, come risultante dalle determinazioni adottate dai singoli Responsabili di Area relative al riaccertamento dei residui dalla dichiarazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, le somme destinate al finanziamento delle spese di investimento son state conservate a fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 ricorrendo le condizioni previste dal punto 5.4 del Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria, all. 4/2 al D.Lgs 118/2011.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	66.426,60
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	66.426,60	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	66.426,60	-	66.426,60

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.051.415,25.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte	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)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	418.509,74	216.680,02	23.092,81	-	178.736,91	205.376,28	-	-	384.113,19
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	21.868,28	19.910,57	1.957,71	-	0,00	837,95	-	-	837,95
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	29.337,81	29.083,46	254,35	-	0,00	24.365,97	-	-	24.365,97
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	154.048,87	124.190,00	21.433,30	- 20.701,30	29.126,87	882,40	-	-	30.009,27
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	621.063,03	379.280,00	-	-	241.783,03	167.935,91	-	-	409.718,94
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	40.891,87	34.724,69	6.167,18	- 6.167,18	6.167,18	-	-	-	6.167,18
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	654.011,50	585.163,64	52.090,88	- 6.685,65	23.442,63	12.780,88	-	-	36.223,51
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.992,86	22.966,98	25,88	-	0,00	159.979,24	-	-	159.979,24
Totale	1.962.723,96	1.411.999,36	105.022,11	- 33.554,13	479.256,62	572.158,63	-	-	1.051.415,25

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017		importo		
<i>SPESA CORRENTE</i>				
<i>di cui:</i>				
<i>salario accessorio e premiante</i>		221.521,75		
<i>trasferimenti correnti</i>		-		
<i>incarichi a legali</i>		157.703,25		
<i>altri incarichi</i>		-		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		-		
<i>altro (da specificare...)</i>		5.085,64		
TOTALE SPESA CORRENTE		384.310,64		
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		667.104,61		
TOTALE FPV 2017		1.051.415,25		

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	458.997,07	421.226,24	384.310,64
- 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 **	232.142,72	237.825,60	202.596,54
- 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***	14.256,91	0,00	2.977,19
- 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	183.400,64	178.736,91
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	212.597,44	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.074.420,33	1.541.497,72	667.104,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	543.314,63	1.106.888,09	155.481,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	46.745,77	511.623,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	531.105,70	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	8.105.891,59	2.375.504,64	- 239.770,33	5.490.616,62
Titolo 2	770.597,00	209.570,36	24.353,02	585.379,66
Titolo 3	1.509.351,25	326.318,07	- 1.304,32	1.181.728,86
Titolo 4	658.275,60	318.254,72	9.195,96	349.216,84
Titolo 5	711.896,80	319.465,87	- 5.711,79	386.719,14
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	222.481,94	31.095,93	-	191.386,01
TOTALE	11.978.494,18	3.580.209,59	- 213.237,46	8.185.047,13

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 nel 2017 ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione del rendiconto.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	3.307.200,46	2.753.674,60	- 262.554,56	290.971,30
Titolo 2	793.836,84	242.359,38	- 3.618,35	547.859,11
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	400.678,70	161.133,60	- 1.292,47	238.252,63
TOTALE	4.501.716,00	3.157.167,58	- 267.465,38	1.077.083,04

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 passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio ma non pagate.

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il 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, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili (nb: non comprende le economie di competenza):

- Residuo n. 1816/2014: destinazione 10% alienazioni per fondo ammortamento titoli di stato € 3.690,35
- Residuo n. 1210/2016: acquisto auto con proventi sanzioni codice della strada € 1.331,59.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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 quanto non ricorre la fattispecie

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo Luigi Lubello - Presidente

Dott. Leonardo Proietti - Membro

Dott. ssa Patrizia Cianchini - Membro