

COMUNE DI PESCIA

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ricevuta in data 19/06/2018 la proposta di deliberazione COMMGC di "Riaccertamento ordinario dei residui";

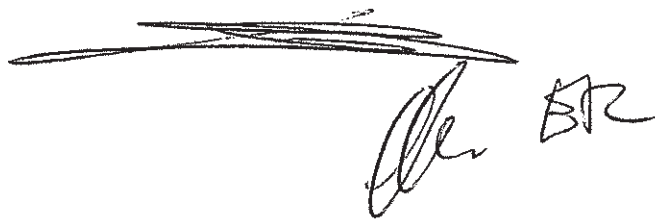
Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3 comma 4 D. Lgs n. 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 co 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».*

Preso atto della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Collegio dei Revisori procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

L'adempimento previsto dall'art. 3 co 4 del D. Lgs. n. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

Ciò posto, il Collegio dei Revisori

Handwritten signature and initials, likely representing the Collegio dei Revisori.

ha esaminato gli allegati alla proposta di delibera tra i quali in particolare l'elenco degli accertamenti aperti al 31/12/2017 e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2017 e ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 volta a verificare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2017 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

cancellazione di residui passivi pari ad € 513.367,39 per obbligazioni giuridiche insussistenti al 31/12/2017;

cancellazione di residui attivi pari ad € 962.008,93 per obbligazioni giuridiche insussistenti al 31/12/2017;

re imputazioni, per il principio generale della competenza finanziaria potenziata, di impegni pari a complessivi € 2.351.931,93 all'anno 2018, di cui impegni di spesa corrente, confluiti nel FPV.€113.795,88 e di parte capitale €1.268.193,42.

Ha controllato la nuova consistenza del FPV in entrata dell'esercizio 2018 a seguito della operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 01/01/2018 che risulta essere pari ad € 1.381.989,30 di cui € 113.795,88 di parte corrente.

Ha analizzato la collegata variazione di bilancio ex art. 163 co 7 del D. Lgs. n. 267/2000.

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	12.858.683,88	9.107.951,01	3.750.732,87	
Titolo 2	892.487,12	753.447,34	139.039,78	
Titolo 3	4.998.543,42	3.784.384,29	1.214.159,13	
Titolo 4	4.474.940,78	2.598.623,75	1.876.317,03	969.942,63
Titolo 5			0	
Titolo 6	90.000,00		90.000	
Titolo 7	16.729.056,14	16.729.056,14	0	
Titolo 9	2.942.267,57	2.727.080,55	215.187,02	
Totale	42.985.978,91	35.700.543,08	7.285.435,83	



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.

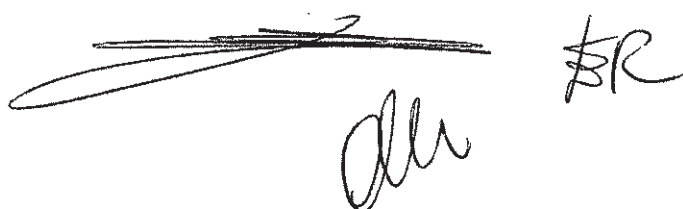
Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni Reimputati (+) FPV
Titolo 1	15.709.103,10	12.207.933,82	3.501.169,28	113.795,88
Titolo 2	3.475.841,32	2.187.760,52	1.288.080,80	2.356.261,61
Titolo 3				
Titolo 4	723.766,15	723.766,15		
Titolo 5	16.729.056,14	14.960.432,82	1.768.623,32	
Titolo 7	2.942.267,57	2.589.211,01	353.056,56	
Totale	39.580.034,28	32.669.104,32	6.910.929,96	

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.

The block contains handwritten signatures and initials. On the left, there is a large, stylized signature that appears to be 'Allu'. To its right, there are two sets of initials: 'BR' and another set that looks like 'BR' with a vertical line through it.

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	113.795,88	113.795,88		
Titolo 2	2.356.261,61	2.238.136,05	118.125,56	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.470.057,49	2.351.931,93	118.125,56	-

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.

Ai fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018

880. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate, possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché riguardanti opere per le quali l'ente abbia già avviato le procedure per la scelta del contraente fatte salve dal codice dei contratti pubblici, di cui al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, o disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa. Tali risorse confluiscono nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

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	€ 969.942,63
TITOLO 3		TITOLO 3	
TITOLO 4	€ 969.942,63	TITOLO 4	
TITOLO 5		TITOLO 5	
TITOLO 6			
TITOLO 7			
TOTALE	€ 969.942,63	TOTALE	€ 969.942,63

Tutte le re imputazioni di spesa hanno generato FPV. Non sono state fatte re imputazioni di entrate.

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

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 847.466,78.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 1.500.114,86 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)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinnviata 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 2018 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)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
847.466,78	650.919,42	21.400,51	175.146,85	1.206.842,45			1.381.989,30

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

FPV 2017 SPESA CORRENTE	€ 113.795,88
FPV 2017 SPESA CONTO CAPITALE	€ 1.268.193,42
TOTALE	€ 1.381.989,30



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	50.569,24
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	63.226,64
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2017 spesa corrente	113.795,88

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

	Residui attivi al 31/12/2016	Riscossioni	Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	10.070.777,20	2.397.951,90	453.891,76	7.218.933,54
Titolo 2	216.594,43	137.525,57	45.841,17	33.227,69
Titolo 3	4.903.449,89	918.671,84	373.589,46	3.611.188,59
Titolo 4	2.106.280,30	952.240,13	75.712,99	1.078.327,18
Titolo 5	38.678,82	-		38.678,82
Titolo 6	1.624.460,49	844.766,97		779.693,52
Titolo 9	59.472,77	16.865,00	12.973,55	29.634,22
TOTALE	19.019.713,90	5.268.021,41	962.008,93	12.789.683,56



Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. 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 31/12/2017 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2016	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	6.143.958,27	4.892.761,60	181.100,34	1.070.096,33
Titolo 2	1.886.853,17	1.565.961,34	305.506,89	15.384,94
Titolo 4	52.062,79	52.062,79		-
Titolo 5	1.746.539,87	1.746.539,87		-
Titolo 7	513.599,58	27.372,93	26.760,16	459.466,49
TOTALE	10.343.013,68	8.284.698,53	513.367,39	1.544.947,76

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

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 nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	1.823.648,14	928.468,21	663.858,22	1.846.115,58	1.956.843,39	3.750.732,87	10.969.666,81
Titolo II	13.227,69	0,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00	139.039,78	172.267,47
Titolo III	1.646.159,30	328.421,98	401.862,29	541.561,67	693.183,35	1.214.159,13	4.825.347,62
Titolo IV	440.730,90	55.770,17	23.786,46	114.921,37	443.118,28	1.876.317,03	2.954.644,21
Titolo V	38.678,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.678,82
Titolo VI	293.863,47	0,00	12.947,55	55.199,63	417.682,87	90.000,00	869.693,52
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	29.634,22	0,00	215.187,02	244.821,24
Totale	4.256.308,32	1.312.660,36	1.107.454,52	2.597.432,47	3.515.827,89	7.285.435,83	20.075.119,99

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Descrizione	Esercizi Prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I	147.206,75	185.298,47	200.152,72	187.147,51	350.290,88	3.501.169,28	4.571.265
Titolo II	0,00	225,00	0,00	5.592,61	9.567,33	1.288.080,80	1.303.465
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C
Titolo VII	64.308,43	1.385,05	13.205,14	217.124,55	163.443,32	1.768.623,32	1.768.623
Totale	211.515,18	186.908,52	213.357,86	409.864,67	523.301,53	6.910.929,86	8.455.877

9. 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.

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.

Pescia, lì 19/06/2018

L'Organo di Revisione

Il Presidente Dott. Roberto DIDI

Dott.ssa Eugenia Raponi

Dott. Lauro Alessandri