

Comune di CAMERINO (MC)

Verbale del 29/03/2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 28/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione esigibilità ordinaria" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione esigibilità ordinaria" e i seguenti corredati allegati:

- Elenco "A-B-C" ai sensi dell'art. 228 del D. Lgs. 267/2000 e art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011;
- Entrate - Elenco delle operazioni a residuo al termine dell'anno 2017 e ante 2017;
- Uscite - Elenco delle operazioni a residuo al termine dell'anno 2017 e ante 2017;
- Schema della Variazione di esigibilità n. 11 - 12 - 13 del 31/12/2017;

Richiamati:

- ✓ il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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:

- degli atti di riaccertamento assunti 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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- 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 sulla base delle informazioni assunte dalla responsabile;

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:

	<i>Anno 2017</i>	<i>Anni precedenti</i>	TOTALE
RESIDUI ATTIVI	16.112.164,11 €	8.565.493,91 €	24.677.658,02 €
RESIDUI PASSIVI	18.765.208,66 €	3.082.356,21 €	21.847.564,87 €

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	154.874,88	179.501,64	460.898,14	414.076,74	693.448,15	1.473.245,50	3.376.045,05
Titolo 2	50.524,62	28.138,00	74.335,37	57.476,28	336.318,15	11.245.776,11	11.792.568,53
Titolo 3	188.784,46	129.308,07	117.634,00	94.050,43	663.503,31	1.188.714,97	2.381.995,24
Titolo 4	20.970,00			4.379.092,47		1.430.406,91	5.830.469,38
Titolo 5						707.717,80	707.717,80
Titolo 6	162.668,15						162.668,15
Titolo 7							-
Titolo 9	146.799,44	47.498,69	3.957,24	106.377,94	55.257,74	66.302,82	426.193,87
TOTALE	724.621,55	384.446,40	656.824,75	5.051.073,86	1.748.527,35	16.112.164,11	24.677.658,02

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	396.085,56	111.335,05	127.585,68	242.997,59	1.131.226,57	14.276.852,72	16.286.083,17
Titolo 2	68.937,54			33.149,56	494.611,63	3.915.403,11	4.512.101,84
Titolo 3			5.000,00		6.100,00		11.100,00
Titolo 4							-
Titolo 5						408.643,91	408.643,91
Titolo 7	122.045,89	150.315,53	30.088,74	141.085,70	21.791,17	164.308,92	629.635,95
TOTALE	587.068,99	261.650,58	162.674,42	417.232,85	1.653.729,37	18.765.208,66	21.847.564,87

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	2.163.908,86	690.663,36	1.902.799,55	3.376.045,05
Titolo 2	29.990.844,72	18.745.068,61	546.792,42	11.792.568,53
Titolo 3	2.385.228,92	1.196.513,95	1.193.280,27	2.381.995,24
Titolo 4	1.636.355,34	205.948,43	4.400.062,47	5.830.469,38
Titolo 5	707.717,80	-		707.717,80
Titolo 6	707.717,80	707.717,80	162.668,15	162.668,15
Titolo 7	16.053.291,49	16.053.291,49		-
TOTALE	53.645.064,93	37.599.203,64	8.205.602,86	24.251.464,15

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	33914914,08	19.638.061,36	2.009.230,45	16.286.083,17
Titolo 2	4459419,3	544.016,19	596.698,73	4.512.101,84
Titolo 3	707717,8	707717,8	11100	11.100,00
Titolo 4	44118,14	44.118,14		-
Titolo 5	16053291,49	15.644.647,58		408.643,91
TOTALE	55.179.460,81	36.578.561,07	2.617.029,18	21.217.928,92

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	7.988.714,15	7.988.714,15		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	7.988.714,15	7.988.714,15	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	268.203,51	268.203,51		
Titolo 2	1.946.366,92	684.189,47	1.262.177,45	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.214.570,43	952.392,98	1.262.177,45	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

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	7.988.714,15
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	7.988.714,15	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	7.988.714,15	-	7.988.714,15

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 2.214.570,43

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>		268.203,51
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		150.491,27
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		117.712,24
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		268.203,51
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		1.946.366,92
TOTALE FPV 2017		2.214.570,43

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	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 **	0,00	0,00	0,00	101.825,30	117.999,42
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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	91.275,84	150.204,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	4.225.819,64	1.946.366,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	684.189,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	3.541.274,17	1.262.177,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	684.545,47	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è 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 cronoprogrammi 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	2739633,48	684.922,55	- 151.911,38	1.902.799,55
Titolo 2	4366696,54	3.781.050,38	- 38.853,74	546.792,42
Titolo 3	2288676,71	1.092.651,60	- 2.744,84	1.193.280,27
Titolo 4	5140665,21	740.602,74		4.400.062,47
Titolo 5				-
Titolo 6	1472885,48	1.310.217,33		162.668,15
Titolo 7				-
Titolo 9	365650,34	1.846,22	- 3.913,07	359.891,05
TOTALE	16.374.207,76	7.611.290,82	- 197.423,03	8.565.493,91

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	6.774.494,41	4.653.731,24	- 111.532,72	2.009.230,45
Titolo 2	2.519.631,81	1.897.997,70	- 24.935,38	596.698,73
Titolo 3	11.100,00			11.100,00
Titolo 4				-
Titolo 5	2.041.035,41	2.041.035,41		-
Titolo 7	606.415,24	137.175,14	- 3.913,07	465.327,03
TOTALE	11.952.676,87	8.729.939,49	- 140.381,17	3.082.356,21

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.

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 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.

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
Claudio Cappa