

COMUNE DI COSSIGNANO

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

verbale n.2 Data 08.03.2018	OGGETTO: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"
--	--

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 08.03.2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la proposta di n.3 di delibera della Giunta del 8.02.2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal D.lgs 126/2014, e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2017/2019 e Bilancio di Previsione 2018/2020" e i relativi allegati

Elenco dei residui attivi al 31.12.2017

Elenco dei residui passivi al 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

- 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;

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

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

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

- residui attivi pari a € 519.678,94

- residui passivi pari a €. 687.057,14

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		18033,71	14260,26	11190,72	11005,63	89849,53	144339,85
Titolo 2		200	200	200	1757,85	71708,01	74065,86
Titolo 3				1865,03	13935,8	31352,91	47153,74
Titolo 4	50761,41				2640	136175,27	189576,68
Titolo 5							0
Titolo 6							0
Titolo 7							0
Titolo 9			1878,8	56725,88	656,72	5281,41	64542,81
TOTALE	50761,41	18233,71	16339,06	69981,63	29996	334367,13	519678,94

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	8162,96	3936,22	6510,06	9977,27	28104,37	192085,21	248776,09
Titolo 2	42257,26	20605,66			20000	223663,88	306526,8
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	11174,94		1878,8	43194,69	1817,55	73688,27	131754,25
TOTALE	61595,16	24541,88	8388,86	53171,96	49921,92	489437,36	687057,14

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	546.411,35	456.561,82	546.411,35	-
Titolo 2	168.236,65	96.528,64	168.236,65	-
Titolo 3	97.125,90	65.772,99	97.125,90	-
Titolo 4	282.892,09	66.466,72	202.641,99	80.250,10
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	75.000,00	75.000,00	75.000,00	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	441.943,75	436.662,34	441.943,75	-
TOTALE	1.611.609,74	1.196.992,51	1.531.359,64	80.250,10
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	743.427,00	544.509,07	736.594,28	6.832,72
Titolo 2	505.476,47	186.622,27	410.286,15	95.190,32
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	3.085,37	3.085,37	3.085,37	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	441.943,75	368.255,48	441.943,75	-
TOTALE	1.693.932,59	1.102.472,19	1.591.909,55	102.023,04

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	80.250,10	80.250,10		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	80.250,10	80.250,10	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	6832,72	6832,72		
Titolo 2	95190,32	95190,32		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	102.023,04	102.023,04	-	-

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	80.250,10
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	80.250,10	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	80.250,10	-	80.250,10

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 21.772,94

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 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	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 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 o 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
MISSIONE 1- Servizi istituzionali e generali, di gestione e di	15682,27	13974,09	0	0	1708,18	1708,18	0	0	3416,36
MISSIONE 3 -Ordine pubblico e sicurezza	1708,18				1708,18	1708,18			3416,36
4 - Istruzione e diritto allo studio	14940,22				14940,22				14940,22
TOTALE	32330,67	13974,09			18356,58	3416,36			21772,94

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

		importo
FVP 2017		
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		6832,72
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		6832,72
SPESA IN CONTO CAPITALE		14940,22
TOTALE FPV 2017		21772,94

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	12.310,64	17.390,45	6.832,72
- 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	12.310,64	17.390,45	6.832,72
- 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	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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.

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	8.192,00	14.940,22	14.940,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è/ non 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.

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	94.185,79	36.937,47	- 2.758,00	54.490,32
Titolo 2	55.147,97	42.667,47	- 10.122,65	2.357,85
Titolo 3	58.619,82	42.818,99	-	15.800,83
Titolo 4	249.519,41	102.521,62	- 93.596,38	53.401,41
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	60.911,74	1.628,00	- 22,34	59.261,40
TOTALE	518.384,73	226.573,55	- 106.499,37	185.311,81

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	202.291,80	138.748,46	- 6.852,46	56.690,88
Titolo 2	231.598,02	93.358,95	- 55.376,15	82.862,92
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	69.051,04	10.985,06	-	58.065,98
TOTALE	502.940,86	243.092,47	- 62.228,61	197.619,78

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.

Invita l'ente a effettuare un costante monitoraggio dei residui e, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
Dott. Alberto Cavallaro

