

COMUNE DI GUALDO

Provincia di Macerata

Il revisore dei conti
Verbale n. 6 del 28 giugno 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 21 giugno 2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017” e i corredatai allegati.

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

- delle determine/atti di riaccertamento assunte/i 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 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.

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad

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.”

/ 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:

Risultanze gestione dei Residui Attivi:

Minori residui attivi : euro 42.162,23

Residui attivi conservati: euro 1.821.682,21, di cui

- Euro 221.303,67 da gestione residui;
- Euro 1.600.378,54 da gestione competenza 2017.

Risultanze gestione dei Residui Passivi:

Minori residui passivi : euro 74.042,91

Residui passivi conservati : euro 2.247.854,00, di cui

- euro 247.507,59 da gestione residui;
- euro 2.000.346,41 da gestione competenza 2017.

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 42.162,23
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 74.042,91
Residui attivi reimputati nel solo esercizio 2018	Euro 0
Residui passivi reimputati nel solo esercizio 2018	Euro 538.299,78
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 221.303,67
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 1.600.378,54
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 247.507,59
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 2.000.346,41

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	0,00	4.217,00	5.380,18	0,00	0,00	50.395,07	59.992,25
Titolo 2	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	602.887,13	603.587,13
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	39.722,04	78.471,77	158.438,16	276.631,97
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	17.346,52	58.500,00	785.658,18	861.504,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.500,00	0,00	4.140,56	5.000,00	3.325,60	3.000,00	19.966,16
Totale	4.500,00	4.217,00	10.220,74	62.068,56	140.297,37	1.600.378,54	1.821.682,21

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	11.548,34	8.490,73	7.704,62	12.275,51	110.564,97	864.188,23	1.014.772,40
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.414,00	10.114,94	1.073.699,60	1.086.228,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	28.836,81	15.119,67	15.232,51	13.820,00	11.385,49	62.458,58	146.853,06
Totale	40.385,15	23.610,40	22.937,13	28.509,51	132.065,40	2.000.346,41	2.247.854,00

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	351.045,11	300.650,04	50.395,07	

Titolo 2	1.627.233,38	1.024.346,25	602.887,13	
Titolo 3	782.695,12	624.256,96	158.438,16	
Titolo 4	1.267.787,98	482.129,80	785.658,18	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9	220.921,64	217.921,64	3.000,00	
Totale	4.249.683,23	2.649.304,69	1.600.378,54	

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
Titolo 1	2.667.475,42	1.803.287,19	864.188,23	20.690,00
Titolo 2	1.331.105,19	257.405,59	1.073.699,60	517.609,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4	8.482,39	8.482,39	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7	220.921,64	158.463,06	62.458,58	
Totale	4.227.984,64	2.227.638,23	2.000.346,41	538.299,78

Dall'esame è risultato che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate; risultano reimputati residui passivi per complessivi euro 538.299,78.

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 538.299,78.

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 con riportato nella tabella seguente:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
---	----------------	----------------

Residui passivi eliminati alla data del 31 dicembre 2017 e reimputati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	20.690,00	0,00
Spese per interventi finanziati da indennizzi assicurativi per danni al patrimonio comunale (e.cap. 594)	0,00	500.000,00
Spese per manutenzione straordinaria casa riposo/res.prot. da reinvestimento lasciti ereditari (e.cap.605)	0,00	17.609,78
Residui attivi eliminati alla data del 31 dicembre 2017 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere in entrata del bilancio 2018	0,00	517.609,78

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.

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 31.12.2017
Titolo 1	32.478,04	22.880,86	0,00	9.597,18
Titolo 2	380.910,89	380.210,89	0,00	700,00
Titolo 3	323.163,60	200.298,49	-4.671,30	118.193,81
Titolo 4	174.619,98	61.988,70	-36.784,76	75.846,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	27.535,60	27.535,60	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.346,73	3.674,40	-706,17	16.966,16
Totale	960.054,84	696.588,94	-42.162,23	221.303,67

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	Riscossioni	Minori-Maggiori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2017
Titolo 1	753.124,74	567.376,22	-35.164,35	150.584,17
Titolo 2	176.947,19	125.625,53	-38.792,72	12.528,94
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	91.630,19	7.149,87	-85,84	84.394,48
Totale	1.021.702,12	700.151,62	-74.042,91	247.507,59

3.FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2018 è pari ad euro 538.299,78

il FPV finale spesa 2017 costituisce una entrata del bilancio 2018.

Fpv 2018 spesa corrente	20.690,00
Fpv 2018 spesa in conto capitale	517.609,78
Totale	538.299,78

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.

TENUTO CONTO

dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs 267/2000, dal responsabile dell'Area Finanziaria e delle relative motivazioni che hanno condotto alla eliminazione di residui attivi e passivi;

CONCLUSIONI

Sulla base delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'organo di revisione

- rileva la necessità di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;

- esprime 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.

Gualdo, 28 giugno 2018

Il revisore
dott. Maurizio Viale

