

COMUNE DI CAMPONOGARA

Città Metropolitana di Venezia

Operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2017
(art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e p.to 9.1 principio contabile della competenza finanziaria)

Il sottoscritto Revisore dei Conti

Ricevuto in data 19/2/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento dei residui ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2017".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 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 comma 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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2016 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria.

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

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 3.833.555,47	€ 2.901.209,20	€ 932.346,27	€ 0,00
Titolo 2	€ 426.846,01	€ 406.246,01	€ 20.600,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 1.102.654,66	€ 1.044.807,55	€ 57.847,11	€ 0,00
Titolo 4	€ 172.578,38	€ 172.578,38		€ 70.030,00
Titolo 5				€ 0,00
Titolo 6				€ 0,00
Titolo 7				€ 0,00
Titolo 9	€ 612.577,51	€ 607.460,67	€ 5.116,84	
TOTALE	€ 6.148.212,03	€ 5.132.301,81	€ 1.015.910,22	€ 70.030,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.754.453,12	€ 4.058.727,89	€ 695.725,23	€ 191.321,01
Titolo 2	€ 769.775,82	€ 674.188,11	€ 95.587,71	€ 327.059,75
Titolo 3				
Titolo 4	€ 306.901,66	€ 306.901,66		
Titolo 5				
Titolo 7	€ 612.577,51	€ 610.000,31	€ 2.577,20	
TOTALE	€ 6.443.708,11	€ 5.649.817,97	€ 793.890,14	€ 518.380,76

Dall'analisi a campione effettuata è stato rilevato, in taluni casi, essere state mantenute a residuo attivo minori entrate rispetto a quelle che, ad avviso dell'Organo di revisione, si sarebbero dovute mantenere; viceversa, sul fronte delle spese, alcuni impegni mantenuti a residuo non rispettano pienamente i requisiti di certezza, liquidità ed esigibilità previsti dal principio contabile 4/2. Nel complesso tali imperfezioni riscontrate a campione non impatteranno in maniera rilevante sul rendiconto 2017 ed in ogni caso non si ritiene determineranno un disavanzo in conto residui al termine dell'esercizio 2018. L'Organo di revisione raccomanda in particolare di imputare in conto residui, nel corso del 2018, le maggiori entrate relative all'anno 2017 che si andranno ad incassare, anche per l'importo eccedente i residui arrivi mantenuti in sede di rendiconto.

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.

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	€ 70.030,00	€ 70.030,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	€ 70.030,00	€ 70.030,00	€ 0,00	€ 0,00

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 115.009,48	€ 115.009,48		
Titolo 2	€ 177.703,13	€ 177.703,13		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€ 292.712,61	€ 292.712,61	€ 0,00	€ 0,00

La reimputazione degli impegni, al netto di quelli finanziati da entrate reimutate per € 70.030,00, 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 reimutate.

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, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 70.030,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 70.030,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 70.030,00		€ 70.030,00

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 € 448.350,76.

La composizione del FPV 2017 spesa finale 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)	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 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)	(d)	(f)	(c) = (a) - (b) - (d) - (f)	(e)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (e) + (h)
TITOLO I	€ 127.045,51	€ 50.044,08	€ 689,90	€ 0,00	€ 76.311,53	€ 115.009,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 191.321,01
TITOLO II	€ 205.542,00	€ 125.887,91	€ 327,47	€ 0,00	€ 79.326,62	€ 177.703,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 257.029,75
TOTALE	€ 332.587,51	€ 175.931,99	€ 1.017,37	€ 0,00	€ 155.638,15	€ 292.712,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 448.350,76

Si ricorda che il comma 466 della Legge 232/2016 dispone che, ai fini del pareggio di bilancio, non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente, che trova corrispondenza con quanto indicato nella colonna (x) per l'importo di € 1.017,37.

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

FPV 2017 SPESA CORRENTE	€ 191.321,01
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 257.029,75
TOTALE	€ 448.350,76

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di **parte corrente** si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	€ 46.975,72
Trasferimenti correnti	€ 64.844,25
Incarichi a legali	€ 79.501,04
Altri incarichi	€ 0,00
Totale FPV 2017 spesa corrente	€ 191.321,01

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di **parte c/capitale** si prende atto che per la quota sorta in c/competenza 2017 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			€ 44.630,20	€ 31.681,33	€ 115.009,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					€ 20.829,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					€ 94.180,23
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 14.515,00	€ 29.500,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 30.115,20	€ 2.181,33	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

() solo per gli enti sperimentatori*

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			€ 17.426,62	€ 61.900,00	€ 177.703,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					€ 177.703,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			€ 17.426,62	€ 61.900,00	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

() solo per gli enti sperimentatori*

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	913.908,46	1.056.042,62	216.008,51	73.874,35
Titolo 2				0,00
Titolo 3	180.015,91	78.831,63	23.707,17	124.891,45
Titolo 4	304.500,00	105.885,52		198.614,48
Titolo 5				0,00
Titolo 6	12.510,71			12.510,71
Titolo 7				0,00
Titolo 9	6.476,12	5.003,96	-1.472,16	0,00
TOTALE	1.417.411,20	1.245.763,73	238.243,52	409.890,99

I residui attivi di titolo I e di titolo III provenienti dal rendiconto 2016 sono relativi ad entrate coperte da adeguato FCDE, che dovrà essere opportunamente rideterminato in sede di rendiconto 2017. Si rilevano rilevanti maggiori incassi in conto residui, per i medesimi titoli, avvenuti nel corso del 2017.

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	747.613,22	605.781,30	-116.934,27	24.897,65
Titolo 2	105.914,56	91.403,55	-1.411,66	13.099,35
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	40.354,34	19.996,52	-12.637,16	7.720,66
TOTALE	893.882,12	717.181,37	-130.983,09	45.717,66

I residui passivi mantenuti a bilancio e provenienti dal rendiconto 2016 si riferiscono a spese, impegnate nell'esercizio 2016 e in alcuni casi in esercizi precedenti, non ancora pagate. Si rileva una importante operazione di stralcio di residui provenienti dal rendiconto 2016, che evidenzia un eccesso di prudenza nella determinazione dei residui passivi da riportare in sede di riaccertamento dell'esercizio precedente.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato non essersi verificate economie di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione-fondi vincolati.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è reso necessario provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1		73.874,35				932.346,27	1.006.220,62
Titolo 2						20.600,00	20.600,00
Titolo 3			4.263,97	84.609,48	36.018,00	57.847,11	182.738,56
Titolo 4				198.614,48			198.614,48
Titolo 5							0,00
Titolo 6	12.510,71						12.510,71
Titolo 7							0,00
Titolo 9						5.116,84	5.116,84
Totale	12.510,71	73.874,35	4.263,97	283.223,96	36.018,00	1.015.910,22	1.425.801,21

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	14.013,53		1.247,00	2.751,61	6.885,51	695.725,23	720.622,88
Titolo 2	13.099,35					95.587,71	108.687,06
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	5.923,79		1.412,87		384,00	2.577,20	10.297,86
Totale	33.036,67	0,00	2.659,87	2.751,61	7.269,51	793.890,14	839.607,80

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo, totalmente o parzialmente eliminato, il responsabile del servizio finanziario ha dato adeguata motivazione.

Si rileva non essere stata invece attribuita alcuna motivazione in ordine all'eliminazione, totale o parziale, dei residui passivi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e dei rilievi in precedenza illustrati l'Organo di revisione, considerando che le rilevate imperfezioni nell'applicazione delle regole stabilite dal principio contabile 4/2 in materia di competenza finanziaria nel complesso non determineranno disavanzo nella gestione residui

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE CON RILIEVI

all'adozione da parte della Giunta Comunale delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31/12/2017

RACCOMANDANDO

di provvedere alla elencazione delle motivazioni circa l'eliminazione dei residui passivi, in osservanza alle disposizioni contenute nel punto 9.1 del Principio Contabile 4.2

di imputare in conto residui, nel corso del 2018, le maggiori entrate relative all'anno 2017 e/o precedenti che si andranno ad incassare, anche per l'importo eccedente i residui attivi mantenuti in sede di riaccertamento

di porre in essere gli opportuni strumenti, anche di natura informatica, che consentano con il minor dispendio di energie da parte dell'Ufficio Ragioneria una più puntuale rilevazione delle competenze finanziarie sia in parte entrata che in parte spesa in sede del riaccertamento dei residui dell'anno 2018.

Camponogara, li 7 marzo 2018

IL REVISORE UNICO

Rag. Antonella Perazzetta

