

Comune di BREGANZE (Vicenza)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 16/03/2018

Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011".

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 16/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011".

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011" e i relativi allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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:

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»;*



- 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;

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:

- residui attivi pari a € 1.078.871,82;

- residui passivi pari a € 1.077.631,83.

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		20,97	1.976,16	54.399,86	26.431,42	553.794,19	636.622,60
Titolo 2						73.434,94	73.434,94
Titolo 3			1.031,50	9.681,49	17.072,73	190.711,37	218.497,09
Titolo 4				88.020,00		1.980,73	90.000,73
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	3.080,00				539,71	56.696,75	60.316,46
TOTALE	3.080,00	20,97	3.007,66	152.101,35	44.043,86	876.617,98	1.078.871,82

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			4.163,28		48.011,23	714.366,07	766.540,58
Titolo 2					20.231,36	126.255,96	146.487,32
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	40.603,05				7.111,51	116.889,37	164.603,93
TOTALE	40.603,05	-	4.163,28	-	75.354,10	957.511,40	1.077.631,83

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	3.866.870,06	3.313.075,87	553.794,19	-
Titolo 2	174.232,34	100.797,40	73.434,94	-
Titolo 3	1.163.352,96	972.641,59	190.711,37	-
Titolo 4	580.368,62	578.387,89	1.980,73	- 0,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	5.784.823,98	4.964.902,75	819.921,23	- 0,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	4.434.159,89	3.719.793,82	714.366,07	51.870,20
Titolo 2	541.744,57	415.488,61	126.255,96	1.290.356,60
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	520.097,65	520.097,65	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	5.496.002,11	4.655.380,08	840.622,03	1.342.226,80

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;

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				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	51.870,20	51.870,20		
Titolo 2	1.290.356,60	1.290.356,60		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.342.226,80	1.342.226,80	-	-

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

Si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 co 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.

Nell'anno 2017 non ci sono state reimputazioni che non hanno generato FPV per la contestuale reimputazione di entrate e di spese.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 1.863.428,38.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 inviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 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 quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	194.478,96	76.536,80	4.921,27	-	113.020,89	239.582,51	-	-	352.603,40
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblica e sicurezza	-	-	-	-	-	28.344,56	-	-	28.344,56
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.226.581,96	92.540,27	7,38	-	1.134.034,31	1.481,76	-	-	1.135.516,07
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	85.500,00	19.000,00	-	-	66.500,00	-	-	-	66.500,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5



TOTALE MISSIONE 8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.244,00	5.878,51	51,49	-	4.314,00	3.201,32	-	-	7.515,32
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	33.870,97	3.904,00	-	-	29.966,97	242.982,06	-	-	272.949,03
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.380,57	2.380,56	0,01	-	0,00	-	-	-	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6/14

TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni/ finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	1.553.056,46	200.240,14	4.980,15	-	1.347.836,17	515.592,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.863.428,38

7/6/

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
SPESA CORRENTE		127.995,20
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		83.560,28
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		44.434,92
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		127.995,20
SPESA IN CONTO CAPITALE		1.735.433,18
TOTALE FPV 2017		1.863.428,38

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

	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	93.519,09
- 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
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.476,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	127.995,20

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

	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	422.073,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.313.360,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.735.433,18

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	616.990,82	517.918,72	- 16.243,69	82.828,41
Titolo 2	35.091,95	35.091,95		-
Titolo 3	127.082,60	98.841,57	- 455,31	27.785,72
Titolo 4	88.020,00	-	-	88.020,00
Titolo 5				-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7				-
Titolo 9	18.719,95	15.100,24		3.619,71
TOTALE	885.905,32	666.952,48	- 16.699,00	202.253,84

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.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

9 

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	719.151,64	661.354,44	- 5.622,69	52.174,51
Titolo 2	190.768,93	167.944,05	- 2.593,52	20.231,36
Titolo 3				-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	120.344,51	72.629,58	- 0,37	47.714,56
TOTALE	1.030.265,08	901.928,07	- 8.216,58	120.120,43

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

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.

In particolare sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: NESSUNO.

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
Dott. Renato Modenese

