

COMUNE DI VIGNOLA - COLLEGIO DEI REVISORI
VERBALE n. 4 DEL 3/4/2018

Oggi 3/4/2018 alle ore 11.00 i sottoscritti Revisori procedono all'analisi della documentazione trasmessa dall'Ente per posta elettronica in data 28/3, per esprimere il proprio parere sulla seguente proposta di delibera, inserita all'ordine del giorno della prossima Giunta comunale: **“Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 ai fini della formazione del rendiconto 2017.”**.

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 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

Determinazione	Responsabili del Procedimento
N. 129 del 20/03/2018	Resp.proc.12 - promozione turistica e sportiva
N. 130 del 20/03/2018	Resp.proc.16 - ed.privata, suap, inteco
N. 131 del 20/03/2018	Resp.proc.11 - cultura, biblio, dem.part
N. 132 del 20/03/2018	Resp.proc.18 - urbanistica, ambiente
N. 135 del 20/03/2018	Resp.proc.01 - segreteria generale
N. 137 del 21/03/2018	Resp.proc.17 - organizzazione e personale
N. 138 del 21/03/2018	Resp.proc.10 - aagg, rapporti cittadino
N. 140 del 21/03/2018	Resp.proc.06 - verde pubb, sq. esterna
N. 141 del 21/03/2018	Resp.proc.08 - patrimonio e progettazione
N. 145 del 21/03/2018	Resp.proc.07 - viabilità e prot. Civ.
N. 146 del 21/03/2018	Resp.proc.02 - dir. Servizi finanziari
	Resp.Proc.09 - Tributi
	Resp.Proc.15 - Programmazione Bilancio
	Resp.Proc.14 - Provveditorato
N. 150 del 23/03/2018	Resp.proc.05 - gare e contratti

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 al seguente:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti Mantenuti nel 2017	Accertamenti Reimputati
Titolo 1	15.441.023,90	13.006.763,45	2.434.260,45	-
Titolo 2	235.960,98	222.214,91	13.746,07	-
Titolo 3	1.937.872,79	1.291.980,02	645.895,77	-
Titolo 4	628.766,26	548.937,38	79.828,88	40.000,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-

Titolo 8	-	-	-	-
Titolo 9	1.501.518,52	1.497.123,17	4.395,35	-
Totale	19.745.142,45	16.567.018,93	3.178.126,52	40.000,00

	Impegni 2017	Riscossioni c/competenza	Impegni nel 2017	Impegni Reimputati
Titolo 1	17.133.010,19	13.872.230,80	3.260.779,39	230.584,10
Titolo 2	1.585.432,13	1.036.581,91	548.850,22	987.359,49
Titolo 3	649.933,61	598.593,35	51.340,26	
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	1.501.518,52	1.156.737,56	344.780,96	
Totale	20.869.894,45	16.664.143,62	4.205.750,83	1.217.943,59

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 4	40.000,00	40.000,00		
Totale	40.000,00	40.000,00	-	-

	Impegni Reimputati (+FPV)	2018	2019	2020
Missione 1	230.584,10	230.584,10	-	-
Missione 4	127.050,93	127.050,93	-	-
Missione 5	96.781,78	96.781,78	-	-
Missione 6	142.683,12	142.683,12	-	-
Missione 8	8.326,16	8.326,16	-	-
Missione 9	52.140,00	52.140,00	-	-
Missione 12	32.489,15	32.489,12	-	-
Missione 17	200.000,01	-	200.000,01	-
Totale	1.217.943,59	1.017.943,59	200.000,01	-

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.

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	40.000,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	40.000,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
Totale	40.000,00	Totale	40.000,00

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 € 1.217.943,59:

- € 230.584,10 FPV parte corrente (+ € 29.226,56);
- € 987.359,49 FPV parte capitale (+ € 269.553,95);

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro € 1.217.943,59 è pertanto la seguente:

	FPV al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (c.d. economic d'impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 (c.d. economic d'impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2017	Quota del FPV al 31/12/2016 rinviate all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 comperte dal FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 comperte dal FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizio successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	FPV al 31/12/2017
	(a)	(B)	(X)	(Y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
TITOLO I	243.690,92	219.817,47	94,89	0,00	23.778,56	206.805,54	0	0,00	230.584,10
TITOLO II	1.309.096,11	1.041.419,83	40.718,96	0,00	226.957,32	760.402,17	0,00	0,00	987.359,49
TOTALE	1.552.787,03	1.261.237,3	40.813,85	0,0	250.735,88	967.207,71	0,0	0,0	1.217.943,59

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

Fpv Spesa Corrente	230.584,10
Fpv Spesa in Conto Capitale	987.359,49
Totale	1.217.943,59

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;

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2; Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario Accessorio e Premiante	201.357,54
Trasferimenti Correnti	
Incarichi a Legali	29.226,56
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro**	
Totale FPV 2017 spesa corrente	230.584,10
Spesa in conto capitale	987.359,49
Totale FPV 2017	1.217.943,59

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e che per la quota di sorta in c/competenza 2017 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2017
- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2015	2016	2017
FPV Corrente accantonato al 31/12	442.705,34	225.056,93	230.584,10
FPV c/Capitale accantonato al 31/12	1.633.262,34	1.327.730,10	987.359,49

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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:

Titolo	Residui Attivi iniziali al 01/01/2017	Riscossioni	Minori- Maggiori Residui	Residui Attivi Finali al 31/12/2017
1	2.015.567,52	1.383.697,05	- 17.998,37	613.872,10
2	26.726,85	26.291,87	- 370,00	64,98
3	1.024.187,11	840.923,75	- 892,30	182.371,06
4	198.609,00	63.608,47	- 0,53	135.000,00
5	-	-	-	-
6	-	-	-	-
7	-	-	-	-
7	-	-	-	-
7	5.477,23	3.355,04	- 235,27	1.886,92
Totale	3.270.567,71	2.317.876,18	- 19.496,47	933.195,06

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:

Titolo	Residui Passivi iniziali al 01/01/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi Finali al 31/12/2017
1	3.415.533,29	3.087.701,53	- 287.594,16	40.237,60
2	934.026,89	795.092,85	- 102.790,00	36.144,04
3	-	-	-	-
4	51.483,62	51.483,62	-	-
5	-	-	-	-
6	-	-	-	-
7	401.222,74	307.340,41	-	93.882,33
Totale	4.802.266,54	4.241.618,41	-390.384,16	170.263,97

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;

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del 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;

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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;

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2012 e precedenti	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	Totale
1			8.472,21	364.539,89	240.860,00	2.434.260,45	3.048.132,55
2			54,66	10,32		13.746,07	13.811,05
3	12.586,10	19.562,46	8.522,76	18.470,29	123.304,45	645.892,77	828.338,83
4					135.000,00	79.828,88	214.828,88
5							
6							
7							
8							
9	1.032,91	654,01	200,00			4.395,35	6.282,27
Totale	13.619,01	20.216,47	17.249,63	383.020,50	499.164,45	3.178.123,52	4.111.393,58

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2012 e precedenti	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	Totale
1	1.368,13		4.864,18	5.950,50	28.054,79	3.260.779,39	3.301.016,99
2			30,00		36.114,04	548.850,22	584.994,26
3						51.340,26	51.340,26
4							
5							
6							
7	16.004,59		1.718,50	20.257,37	55.901,87	344.780,96	438.663,29
Totale	17.372,72		6.612,68	26.207,87	120.070,70	4.205.750,83	4.376.014,80

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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.

03/04/2018

Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

Luca Mazzanti

Fabio Giuliani