



COMUNE DI SAN MANGO PIEMONTE (SA)

PARERE DEL REVISORE
SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO
DEI RESIDUI”

IL REVISORE

dott. Giuseppe Pecora

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	8
CONCLUSIONI	8

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

Vista la proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell’esercizio 2017 - Variazione agli stanziamenti definitivi 2017 e previsionali 2018 - Applicazione art.3 comma 4 e All.4/2 punto 9.2 del D.Lgs.n.118/2011 s.m.i. “** e i seguenti corredati allegati:

- (ALL.A) elenco residui attivi eliminati
- (ALL.B) elenco residui passivi eliminati
- (ALL.C) elenco impegni da reimputare con generazione di FPV
- (ALL.D) elenco residui attivi mantenuti al 31/12/2017
- (ALL.E) elenco residui passivi mantenuti al 31/12/2017
- (ALL.F) variazioni stanziamenti esercizio 2018 con modifica FPV
- (ALL.G) riepilogo variazioni per capitoli

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:

- delle schede di riaccertamento elaborate in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa;
- 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, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

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 € 2.577.499,63
- residui passivi pari a € 1.406.600,96

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
Tit 1	184545,02	5865,59	52218,15	42825,27	75597,33	241110,20	602161,56
Tit 2	68089,61	21003,90	21161,88	19661,90	19661,88	133127,56	282706,73
Tit 3	45642,12	-	9000,00	7674,23	13946,00	29834,49	106096,84
Tit 4	2408,41			256,00		131471,14	134135,55
Tit 5							-
Tit 6	879687,72			73918,21	489049,56		1442655,49
Tit 7							-
Tit 9	8443,46					1300,00	9743,46
TOT	1188816,34	26869,49	82380,03	144335,61	598254,77	536843,39	2577499,63

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
Tit 1	83679,64	6997,43	13877,57	29374,37	66730,79	162878,62	363538,42
Tit 2	665934,73	1124,53	3606,00	69005,94		12587,95	752259,15
Tit 3							-
Tit 4							-
Tit 5							-
Tit 7	54822,67	13510,76	150,00	28994,21	58966,46	134359,29	290803,39
TOT	804437,04	21632,72	17633,57	127374,52	125697,25	309825,86	1406600,96

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017; sul versante delle entrate invece non si sono verificate reimputazioni:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1268275,70	1027165,50	241110,20	-
Titolo 2	150098,19	16970,63	133127,56	-
Titolo 3	67455,54	37621,05	29834,49	-
Titolo 4	167880,44	36409,30	131471,14	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7			-	-
Titolo 9	393654,87	392354,87	1300,00	-
TOTALE	2047364,74	1510521,35	536843,39	-
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	1289728,75	1034927,96	162878,62	91922,17
Titolo 2	397789,43	354290,23	12587,95	30911,25
Titolo 4	115654,79	115654,79	-	-
Titolo 5			-	-
Titolo 7	393654,87	259295,58	134359,29	-
TOTALE	2196827,84	1764168,56	309825,86	122833,42

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili, specificando che – sul versante delle entrate – non si sono verificate re-imputazioni inerenti accertamenti:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	91.922,17	91.922,17		
Titolo 2	30.911,25	30.911,25		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	122.833,42	122.833,42	-	-

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

Non si sono verificate re-imputazioni inerenti accertamenti di entrata, pertanto non esistono reimputazioni che non generano FPV.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 122.833,42 di cui:

FPV parte corrente € 89.252,01

FPV parte corrente derivante da riaccertamento ordinario 2016, e reimputato sul 2018 con riaccertamento ordinario 2017 = € 2.670,16

TOTALE FPV PARTE CORRENTE € 91.922,17

FPV parte in c/capitale derivante da riaccertamento ordinario 2016, e reimputato sul 2018 con riaccertamento ordinario 2017 = € 30.911,25

TOTALE FPV PARTE CAPITALE € 30.911,25

La composizione del FPV di spesa è 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 e 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)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
923.605,23	356.923,28	533.100,54		33.581,41	89.252,01	0	0	122.833,42

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
<i>SPESA CORRENTE</i>		91.922,17
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		22.259,33
<i>trasferimenti correnti</i>		33.127,56
<i>incarichi a legali</i>		
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro</i>		36.535,28
TOTALE SPESA CORRENTE		91.922,17
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		30.911,25
TOTALE FPV 2017		122.833,42

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

	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	122.833,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	33.127,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	19.589,20
- 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***	36.535,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	2.670,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

(**) 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:

	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	30.911,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	30.911,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00

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	520433,38	143206,06	- 16175,96	361051,36
Titolo 2	229917,29	80338,12	-	149579,17
Titolo 3	296411,37	200136,68	- 20012,34	76262,35
Titolo 4	1303892,11	1094,78	- 1300132,92	2664,41
Titolo 5				-
Titolo 6	2163644,20	514100,48	- 206888,23	1442655,49
Titolo 7				-
Titolo 9	18459,70	2754,19	- 7262,05	8443,46
TOTALE	4532758,05	941630,31	- 1550471,50	2040656,24

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	667807,80	420592,93	- 46555,07	200659,80
Titolo 2	3191287,24	258759,36	- 2192856,68	739671,20
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	303242,56	132228,14	- 14570,32	156444,10
TOTALE	4162337,60	811580,43	- 2253982,07	1096775,10

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA E DESTINATA

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 o destinati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o con entrate destinate ad investimenti, ovvero sulla base dei principi contabili:

- 1) RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE ELIMINATI – FINANZIATI DA MUTUO
€ 1.046.479,17 (genera avanzo vincolato derivante da contrazione di mutui)

- 2) RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE ELIMINATI – FINANZIATI DA TRASFERIMENTI VINCOLATI
€ 23.000,00 (genera avanzo vincolato derivante trasferimenti a specifica destinazione)

Si precisa che nell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti a specifica destinazione occorre aggiungere € 131.471,14 inerente i fondi per i comuni terremotati derivanti dalla Legge n.219/81, erroneamente contabilizzati tra le partite di giro, accertati in sede di riaccertamento ordinario 2017 tra le entrate in c/capitale e vincolati in avanzo.

Pertanto la quota dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti vincolati ammonta ad € 154.471,14.

- 3) RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE ELIMINATI – FINANZIATI DA ENTRATE IN C/CAPITALE SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE
€ 91.397,21 (genera avanzo destinato ad investimenti)

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.

Lì, 30/04/2018

IL REVISORE

f.to dott. Giuseppe Pecora