

## Comune di SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO

Verbale n. 6 del 5.4.2018

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

L'organo di revisione ha ricevuto in data 29.3.2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ART. 3 C.4 D.LGS. N. 118/2011 AL 31.12.2017 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE".

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

**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/compenteza | Accertamenti mantenuti nel 2017 | Accertamenti reimputati |
|---------------|----------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1      | 19.389.021,81        | 14.454.667,14            | 4.934.354,67                    |                         |
| Titolo 2      | 823.998,23           | 624.348,33               | 199.649,90                      |                         |
| Titolo 3      | 3.101.612,38         | 2.554.657,10             | 546.955,28                      |                         |
| Titolo 4      | 1.026.280,68         | 1.016.280,68             | 10.000,00                       |                         |
| Titolo 5      |                      |                          |                                 |                         |
| Titolo 6      |                      |                          |                                 |                         |
| Titolo 7      |                      |                          |                                 |                         |
| <b>TOTALE</b> | <b>24.340.913,10</b> | <b>18.649.953,25</b>     | <b>5.690.959,85</b>             | <b>-</b>                |

|               | Impegni 2017         | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2017 | Impegni reimputati  |
|---------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 18.441.050,32        | 14.974.016,20             | 3.467.034,12               | 1.103.825,86        |
| Titolo 2      | 4.504.268,76         | 3.294.561,46              | 1.209.707,30               | 4.176.660,58        |
| Titolo 3      | -                    | -                         | -                          | -                   |
| Titolo 4      | 805.613,53           | 805.613,53                | -                          | -                   |
| Titolo 5      | -                    | -                         | -                          | -                   |
| <b>TOTALE</b> | <b>23.750.932,61</b> | <b>19.074.191,19</b>      | <b>4.676.741,42</b>        | <b>5.280.486,44</b> |

**2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Dall'esame risulta che le spese impegnate sono state reimutate nel modo seguente:

|               | Impegni reimputati (+)FPV | 2018                | 2019     | 2020     |
|---------------|---------------------------|---------------------|----------|----------|
| Titolo 1      | 1.103.825,86              | 1.103.825,86        |          |          |
| Titolo 2      | 4.176.660,58              | 4.176.660,58        |          |          |
| Titolo 3      |                           |                     |          |          |
| Titolo 4      |                           |                     |          |          |
| Titolo 5      |                           |                     |          |          |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.280.486,44</b>       | <b>5.280.486,44</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 5.280.486,44 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) | 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)   | (x)  | (y)  | (c) = (a) - (b) - (x) - (y)   | (d)   | (e)  | (f)  | (g) = (c) + (d) + (e) + (f)   |  |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.655.647,27</b>  | <b>4.324.454,41</b>   | <b>126.500,03</b>  |  | <b>1.204.692,83</b>   | <b>4.075.793,61</b>   |  |  | <b>5.280.486,44</b>   |  |
| *             |  |   |  |  |   |   |  |  |   |  |

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

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| FPV 2017 SPESA CORRENTE          | 1.103.825,86        |
| FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE | 4.176.660,58        |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>5.280.486,44</b> |

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                                | 276.441,47          |
| Trasferimenti correnti  | 20.100,00           |
| Incarichi a legali  | 399.722,29          |
| Altri incarichi   |                     |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 359.626,90          |
| Altro   | 47.935,20           |
| <b>Totale FPV 2017 spesa corrente</b>                         | <b>1.103.825,86</b> |

#### 4 – 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      | 5.532.579,24                        | 2.821.753,41        | - 46.072,13               | 2.664.753,70                      |
| Titolo 2      | 434.407,41                          | 419.991,35          | - 2.916,06                | 11.500,00                         |
| Titolo 3      | 752.700,56                          | 477.107,35          | - 5.430,00                | 270.163,21                        |
| Titolo 4      | 15.000,00                           | 7.500,00            |                           | 7.500,00                          |
| Titolo 5      | 0                                   | -                   | -                         | -                                 |
| Titolo 6      | 112.601,69                          | 67.459,48           |                           | 45.142,21                         |
| Titolo 7      | 0                                   |                     |                           | -                                 |
| Titolo 9      | 248.351,55                          | 135.686,32          | - 1.902,70                | 110.762,53                        |
| <b>TOTALE</b> | <b>7.095.640,45</b>                 | <b>3.929.497,91</b> | <b>- 56.320,89</b>        | <b>3.109.821,65</b>               |

Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

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

|               | Residui passivi<br>iniziali al<br>1.1.2017 | Pagamenti           | Minori Residui      | Residui passivi<br>finali al 31.12.17 |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1      | 4.305.989,10                               | 3.675.494,37        | - 111.302,81        | 519.191,92                            |
| Titolo 2      | 1.020.317,55                               | 359.668,82          | - 88.126,31         | 572.522,42                            |
| Titolo 3      | -  |                     |                     | -                                     |
| Titolo 4      | -  |                     |                     | -                                     |
| Titolo 5      | -  |                     |                     | -                                     |
| Titolo 7      | 601.147,29                                 | 274.557,46          | - 1.902,70          | 324.687,13                            |
| <b>TOTALE</b> | <b>5.927.453,94</b>                        | <b>4.309.720,65</b> | <b>- 201.331,82</b> | <b>1.416.401,47</b>                   |

## 5. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| titolo        | 2012 e<br>precedenti | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017                | totale              |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1             | 571.187,12           | 223.804,84        | 323.725,02        | 685.632,54        | 860.404,18        | 4.934.354,67        | 7.599.108,37        |
| 2             |                      |                   | 4.500,00          | 7.000,00          | 0,00              | 199.649,90          | 211.149,90          |
| 3             | 20.092,10            | 4.069,66          | 10.000,00         | 174.636,63        | 61.364,82         | 546.955,28          | 817.118,49          |
| 4             | 7.500,00             |                   |                   |                   |                   | 10.000,00           | 17.500,00           |
| 5             |                      |                   |                   |                   |                   | 0,00                | 0,00                |
| 6             | 45.142,21            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                     | 45.142,21           |
| 7             |                      |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| 9             | 21.710,72            | 13.367,07         | 19.487,61         | 21.312,67         | 34.884,46         | 106.171,21          | 216.933,74          |
| <b>totale</b> | <b>665.632,15</b>    | <b>241.241,57</b> | <b>357.712,63</b> | <b>888.581,84</b> | <b>956.653,46</b> | <b>5.797.131,06</b> | <b>8.906.952,71</b> |

## 6. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| titolo        | 2012 e<br>precedenti | 2013              | 2014             | 2015              | 2016              | 2017                | totale              |
|---------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1             | 169.568,01           | 82.765,93         | 18.122,91        | 165.249,05        | 83.486,02         | 3.467.034,12        | 3.986.226,04        |
| 2             | 45.702,41            | 2.511,87          | 0,00             | 465.814,79        | 58.493,35         | 1.209.707,30        | 1.782.229,72        |
| 3             |                      |                   |                  |                   |                   |                     | 0,00                |
| 4             |                      |                   |                  |                   |                   |                     | 0,00                |
| 5             |                      |                   |                  |                   |                   |                     | 0,00                |
| 7             | 94.842,29            | 24.092,36         | 33.099,14        | 40.207,98         | 132.445,36        | 355.214,85          | 679.901,98          |
| <b>totale</b> | <b>310.112,71</b>    | <b>109.370,16</b> | <b>51.222,05</b> | <b>671.271,82</b> | <b>274.424,73</b> | <b>5.031.956,27</b> | <b>6.448.357,74</b> |

## 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.

Treviso, li 5.4.2018

L'Organo di Revisione

