

Prot n 36P8 dec 15/05/18



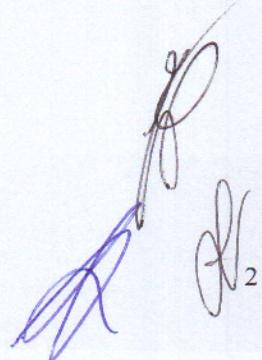
## **COMUNE DI ASSORO**

**Libero Consorzio di Enna**

### **PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”**

## Sommario

<b>ANALISI DEI RESIDUI.....</b>	<b>4</b>
<b>ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE .....</b>	<b>4</b>
<b>ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017 .....</b>	<b>4</b>
<b>ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE .....</b>	<b>5</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017 .....</b>	<b>6</b>
<b>RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016 .....</b>	<b>8</b>
<b>RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA .....</b>	<b>9</b>
<b>RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....</b>	<b>9</b>
<b>RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....</b>	<b>9</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>9</b>



2

**Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto:  
"Riacertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2017 ex art. 3, comma 4 del  
D.LGS N. 118/2011"**

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta del 29/03/2018 avente ad oggetto il "Riacertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2017 ex art. 3, comma 4 del D.LGS N. 118/2011" ai fini della formazione del rendiconto ed a seguire, a richiesta del Collegio, in data 9 maggio scorso, ha ricevuto la documentazione ove risulta la motivazione del mantenimento o della cancellazione dei residui.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riacertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2017 ex art. 3, comma 4 del D.LGS N. 118/2011" e i seguenti corredati allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da mantenere nel conto del bilancio dell'esercizio 2017;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi da cancellare;
- c) l'elenco degli accertamenti e degli impegni da reimputare in quanto non esigibili al 31 dicembre;

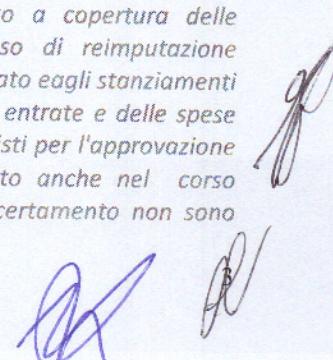
Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riacertamento 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 determinate n. 186 II° settore, n. 187 I° settore, n. 249 III° settore e n. 250 IV° settore di riacertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni 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 e utilizzando il criterio della significatività finanziaria;

<sup>1</sup>"4. 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 riacertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. ....). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservative 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 agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riacertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riacertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riacertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."



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 € 3.441.914,04

- residui passivi pari a € 1.428.809,10

#### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

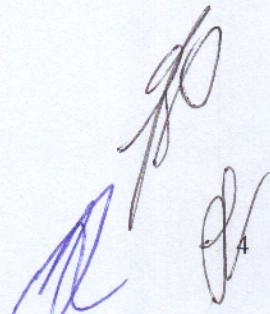
	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	€ 805.213,36	€ 72.796,48	€ 165.488,21	€ 645.735,82	€ 323.637,37	€ 307.882,38	€ 2.320.753,62
Titolo 2				€ 11.346,79	€ 7.719,35	€ 353.691,99	€ 372.758,13
Titolo 3	€ 6.531,93	€ 4.230,43	€ 3.777,29	€ 18.216,85	€ 84.195,66	€ 151.791,71	€ 268.743,87
Titolo 4				€ 14.838,40		€ 226.006,20	€ 240.844,60
Titolo 5	€ 149.166,62						€ 149.166,62
Titolo 6	€ 39.832,56						€ 39.832,56
Titolo 7							€ -
Titolo 9	€ 240,00			€ 521,60	€ 13.554,62	€ 35.498,42	€ 49.814,64
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.000.984,47</b>	<b>€ 77.026,91</b>	<b>€ 169.265,50</b>	<b>€ 690.659,46</b>	<b>€ 429.107,00</b>	<b>€ 1.074.870,70</b>	<b>€ 3.441.914,04</b>

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	€ 49.326,59	€ 13.572,24	€ 22.198,87	€ 42.971,89	€ 108.729,12	€ 929.814,01	€ 1.166.612,72
Titolo 2	€ 14.391,14			€ 3.688,82	€ 1.159,42	€ 16.839,82	€ 36.079,20
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	€ 3.710,00	€ 1.405,57	€ -	€ 16.494,73	€ 70.470,16	€ 134.036,72	€ 226.117,18
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.427,73</b>	<b>€ 14.977,81</b>	<b>€ 22.198,87</b>	<b>€ 63.155,44</b>	<b>€ 180.358,70</b>	<b>€ 1.080.690,55</b>	<b>€ 1.428.809,10</b>

#### 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	€ 2.219.649,17	€ 1.911.766,79	€ 307.882,38	
Titolo 2	€ 1.325.938,66	€ 972.246,67	€ 353.691,99	
Titolo 3	€ 298.339,87	€ 146.548,16	€ 151.791,71	
Titolo 4	€ 310.742,80	€ 84.736,60	€ 226.006,20	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9			€ 35.498,42	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.154.670,50</b>	<b>€ 3.115.298,22</b>	<b>€ 1.074.870,70</b>	<b>€ -</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 3.940.219,21	€ 3.010.405,20	€ 929.814,01	€ 78.541,99
Titolo 2	€ 44.589,80	€ 27.749,98	€ 16.839,82	€ 236.091,90
Titolo 3				
Titolo 4	€ 193.765,60	€ 193.765,60		
Titolo 5	€ 2.033.973,72	€ 2.033.973,72		
Titolo 7	€ 777.487,56	€ 643.450,84	€ 134.036,72	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.990.035,89</b>	<b>€ 5.909.345,34</b>	<b>€ 1.080.690,55</b>	<b>€ 314.633,89</b>

#### ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili.

	Impegni reimputati (+FPV)	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 78.541,99	€ 78.541,99		
Titolo 2	€ 236.091,90	€ 236.091,90		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>314.633,89</b>	<b>314.633,89</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa del bilancio preventivo 2018 in corso di redazione, al fine di

consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

*Al fini dei controlli si segnala la novità introdotta dal comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 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.*

Non vi sono reimputazioni contestuali di accertamenti e di impegni.

#### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 314.633,89

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	Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riacertamento 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 rinviate 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)
TOTALE MISSIONE 1 - 3-4-5-9-10-12	€ 307.624,27	€ 307.624,27	€ -	€ -	€ -	€ 314.633,89	€ -	€ -	€ 314.633,89

Il collegio rileva che il fondo pluriennale risulta in essere nelle Missioni Programmi n. 1 – 3- 4- 5 -9-10-12. Il risultato totale viene esposto in tabella.

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
<b>SPESA CORRENTE</b>		€ 78.541,99
di cui:		
salario accessorio e premiante		€ 78.541,99
trasferimenti correnti		
incarichi a legali		
altri incarichi		
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare...)		
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>		€ 78.541,99
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>		€ 236.091,90
<b>TOTALE FPV 2017</b>		€ 314.633,89

Il collegio 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.

Il collegio ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2.

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	195.547,18	174.515,69	78.541,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	149.151,86	152.662,11	78.541,99
- 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	0,00	42.233,87	21.853,58	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	4.161,45	0,00	0,00
<b>- di cui FPV da riaccertamento straordinario</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
<b>Titolo 1</b>	€ 999.131,29	€ 757.868,56	-€ 4.464,02	€ 236.798,71
<b>Titolo 2</b>	€ 77.096,60	€ 46.545,48	-€ 11.311,74	€ 19.239,38
<b>Titolo 3</b>				
<b>Titolo 4</b>				
<b>Titolo 5</b>				
<b>Titolo 7</b>	€ 212.660,62	€ 120.580,16		€ 92.080,46
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.288.888,51</b>	<b>€ 924.994,20</b>	<b>-€ 15.775,76</b>	<b>€ 348.118,55</b>

Dall'analisi dei dati riportati e dalla verifica effettuata secondo il criterio della significatività finanziaria 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 relative a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Risulta, inoltre, che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio. Tutti i residui riaccertati, sia essi attivi che passivi, trovano la loro sintetica motivazione formulata da ogni responsabile di settore.

#### 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.

#### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato una motivazione.

#### RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che **non 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.

Assoro, il 15 maggio 2018

L'Organo di Revisione

Il Presidente Dott. Salvatore Vignigni

Componente Dott. Massimo Pantaleo

Componente Dott. Francesco Parisi