



UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE
CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERA

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO BONCOMPAGNI

Sommario

PREMESSA	3
ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	5
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017.....	5
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	6
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	7
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	10
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	10
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	10
CONCLUSIONI	11



UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE

Città Metropolitana di Firenze

Organo di revisione

PARERE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA CON OGGETTO

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

PREMESSA

L'organo di revisione dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdiseve, nominato con delibera consiliare n. 5 del 28.03.2017

Premesso

- di aver ricevuto con comunicazione mail del 03.04.2018 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “*riaccertamento residui attivi e passivi al 31.12.2017. Variazione di esigibilità ordinaria*” ed i seguenti allegati:
 - Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione;
 - Dettaglio dei capitoli – Minori USCITE;
 - Dettaglio dei capitoli – Maggiori USCITE;
 - Dettaglio dei capitoli – Maggiori ENTRATE;
 - variazione del fondo pluriennale vincolato;

- di aver esaminato nel corso della seduta del 04.04.2018 l'ulteriore documentazione di bilancio relativa e le comunicazioni dirigenziali in merito alla valutata persistenza/estinzione dei residui;

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 determine di riaccertamento 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 non risulta intervenuta alcuna determina di riaccertamento parziale;

Visto

il parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs. 267/2000, in data 03.04.2018 in merito alla regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione;

Esaminata

la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e all'ulteriore documentazione a supporto, rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario e prima della delibera di riaccertamento, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 11.507.229,30;
- residui passivi pari a € 8.666.254,60:

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1						23.397,30	23.397,30
Titolo 2			15.000,00	764.020,42	788.634,45	6.525.355,67	8.093.010,54
Titolo 3	17.168,32	8.875,00	18.138,90	296.368,93	396.350,07	903.397,45	1.640.298,67
Titolo 4	4.202,23			1.206.879,77	106.779,88	250.206,30	1.568.068,18
Titolo 5							-
Titolo 6				15.086,72	74.244,67		89.331,39
Titolo 7							-
Titolo 9	43.293,67	278,74	8.319,89	17.606,37	20.378,86	3.245,69	93.123,22
TOTALE	64.664,22	9.153,74	41.458,79	2.299.962,21	1.386.387,93	7.705.602,41	11.507.229,30

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui risultano essere i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	1.636,81	3.026,74	303,12	674.323,64	479.011,45	5.580.429,20	6.738.730,96
Titolo 2	17.270,92	25.483,15	3.246,86	56.742,61	853.758,32	752.875,89	1.709.377,75
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	60.166,49	9.815,87	8.510,58	7.126,54	72.928,46	59.597,95	218.145,89
TOTALE	79.074,22	38.325,76	12.060,56	738.192,79	1.405.698,23	6.392.903,04	8.666.254,60

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	262.445,61	261.363,66	1.081,95	
Titolo 2	7.900.701,27	3.889.467,96	4.011.233,31	
Titolo 3	1.671.084,19	874.124,71	796.959,48	
Titolo 4	256.406,30	6.200,00	250.206,30	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	412.964,80	412.964,80		
Titolo 7	258.554,32	258.554,32		
TOTALE	10.762.156,49	5.702.675,45	5.059.481,04	-
	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	10.070.825,51	6.228.017,80	3.815.071,45	27.736,26
Titolo 2	827.855,06	90.249,69	524.228,44	213.376,86
Titolo 3				
Titolo 4	51.820,83	51.820,83		
Titolo 5	258.554,32	258.554,32		
TOTALE	11.209.055,72	6.628.642,64	4.339.299,89	241.113,12

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:

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	27.736,26	27.736,26		
Titolo 2	213.376,86	213.376,86		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	241.113,12	241.113,12	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa e/o nel rispetto dal comma 880 della L.205/2017 ¹.

¹ Il comma 880 della L.205/2017 – legge di Bilancio 2018 – ha introdotto la seguente novità: “Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 in applicazione del punto 5.4

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 241.113,12

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)	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)	
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	177.297,24	154.865,08	22.432,16	0		0	0	0	0	
TOTALE MISSIONE 5	800,00	800,00								
TOTALE MISSIONE 9	93.241,08	78.285,35	14.955,73							
TOTALE MISSIONE 11	900		900							
Totali	272.238,32	233.950,43	38.287,89							

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.

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	27.736,26
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	23.297,37
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	4.438,89
<i>altro (da specificare...)</i>	
TOTALE SPESA CORRENTE	27.736,26
SPESA IN CONTO CAPITALE	213.376,86
TOTALE FPV 2017	241.113,12

- L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente risulta il seguente:

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.607.816,80	272.238,32,00	27.735,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	244.555,58	4.438,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	27582,74	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	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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 risulta il seguente:

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	213.376,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	213.376,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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, non può essere confrontato con l'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, in quanto quest'ultimi non risultano essere stati redatti.

A chiusura dell'esercizio 2017 non sono state rilevate entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate.

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	0	-	-	-
Titolo 2	3.036.996,33	1.725.944,67	- 2.991,95	1.308.059,71
Titolo 3	790.312,88	126.287,71	- 12.006,66	652.018,51
Titolo 4	1.411.521,27	168.694,70	- 1.560,36	1.241.266,21
Titolo 5				-
Titolo 6	107497,19	42.205,53		65.291,66
Titolo 7				-
Titolo 9	95226,26	1.517,28	- 3.831,45	89.877,53
TOTALE	5.441.553,93	2.064.649,89	- 20.390,42	3.356.513,62

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	2.504.771,90	1.492.352,23	61.363,89	951.055,78
Titolo 2	1.021.419,78	191.784,43	3.668,86	825.966,49
Titolo 3				-
Titolo 4	25.007,09	25.007,09		-
Titolo 5				-
Titolo 7	191.371,55	30.659,40	2.164,21	158.547,94
TOTALE	3.742.570,32	1.739.803,15	67.196,96	1.935.570,21

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha preso atto che non sono state dichiarate economie di spese.

In particolare, poi, non sono stati evidenziati eventuali residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito solo la sintetica decisione, senza fornire dettagliata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha dichiarato l'insussistenza di riclassificazioni in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati ed il rispetto delle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione,

tenuto conto

- delle verifiche svolte;
- delle variazioni proposte;
- che si rendono conseguentemente necessarie la variazione al bilancio di previsione al fine di adeguare le previsioni del fondo pluriennale vincolato e la variazione al bilancio di previsione di competenza;
- che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio;
- vorevole 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.

esprime,

pertanto, parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto, raccomandando all'Ente la futura corretta applicazione delle indicazioni contenute al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2, in relazione ai rilievi sopra riportati nel presente documento.

Pontassieve, lì 07 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott. Giorgio Boncompagni

