

**ORGANO DI REVISIONE**

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui esercizio 2017**

Ricevuto in data 7/4/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui"

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 2016 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento utilizzando il criterio della significatività finanziaria.

**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	€ 44.130.239,14	€ 30.070.016,69	14.060.222,45	€ 0,00
Titolo 2	€ 10.995.316,60	€ 8.522.237,03	2.473.079,57	€ 15.275,18
Titolo 3	€ 26.855.320,84	€ 15.328.356,34	11.526.964,50	€ 2.322,03
Titolo 4	€ 12.261.546,21	€ 4.427.388,37	7.834.157,84	€ 4.384.065,14
Titolo 5	€ 6.206.822,25	€ 35.690,00	6.171.132,25	€ 0,00
Titolo 6	€ 2.785.138,47	€ 1.366.437,00	1.418.701,47	€ 0,00
Titolo 7	€ 52.149.237,07	€ 52.149.237,07	0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 35.852.749,60	€ 35.845.786,37	6.963,23	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 191.236.370,18</b>	<b>€ 147.745.148,87</b>	<b>€ 43.491.221,31</b>	<b>€ 4.401.662,35</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 69.411.390,47	€ 49.253.078,05	€ 20.158.312,42	€ 1.261.709,21
Titolo 2	€ 12.162.706,61	€ 6.205.838,03	€ 5.956.868,58	€ 11.190.941,40
Titolo 3	€ 6.206.822,25	€ 6.206.822,25	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 4.102.309,35	€ 4.102.309,35	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 52.149.237,07	€ 52.149.237,07	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 35.852.749,60	€ 34.920.360,82	€ 932.388,78	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 179.885.215,35</b>	<b>€ 152.837.645,57</b>	<b>€ 27.047.569,78</b>	<b>€ 12.452.650,61</b>

## **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 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 15.275,18	€ 15.275,18	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 2.322,03	€ 2.322,03	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 4.384.065,14	€ 4.384.065,14	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.401.662,35</b>	<b>€ 4.401.662,35</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 1.261.709,21	€ 1.258.266,40	€ 0,00	€ 3.442,81
Titolo 2	€ 11.190.941,40	€ 11.190.941,40	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.452.650,61</b>	<b>€ 12.449.207,80</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.442,81</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. 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	€ 0,00	Titolo 1	€ 17.597,21
Titolo 2	€ 15.275,18	Titolo 2	€ 4.384.065,14
Titolo 3	€ 2.322,03	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 4.384.065,14	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.401.662,35</b>		<b>€ 4.401.662,35</b>

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 euro 25.893.468,30;

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

<b>FPV 2017 SPESA CORRENTE</b>	€ 3.569.853,15
<b>FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 22.323.615,15
<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.893.468,30</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;

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 *	€ 1.199.985,00
Trasferimenti correnti	€ 671.865,32
Incarichi a legali	€ 386.405,92
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 60.000,00
Altro **	€ 1.251.596,91
<b>Totale FPV 2017 spesa corrente</b>	<b>€ 3.569.853,15</b>

*(\*) 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.*

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 dell'esigibilità della 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente**

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>			<b>€ 2.891.220,30</b>	<b>€ 3.993.716,57</b>	<b>€ 3.569.853,15</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 163.458,16	€ 523.365,45	€ 708.443,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ 1.336.124,26	€ 1.158.483,92	€ 1.271.258,15
- 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***			€ 248.540,62	€ 1.805.187,60	€ 338.156,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 209.191,60	€ 11.500,00	€ 23.422,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 897.741,32	€ 495.179,60	€ 1.228.573,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 36.164,34	€ 0,00	€ 0,00

*(\*) solo per gli enti sperimentatori*

*(\*\*) 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.*

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			€ 9.820.588,47	€ 20.161.092,79	€ 22.323.615,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			€ 1.520.294,59	€ 12.009.586,89	€ 3.698.858,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			€ 2.550.510,68	€ 2.811.945,66	€ 12.654.705,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 5.749.783,20	€ 5.339.560,24	€ 5.970.050,81

(\*) solo per gli enti sperimentatori

**5 – 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	23.368.814,32	9.476.841,43	2.189.563,01	16.081.535,90
Titolo 2	9.802.666,31	4.785.770,70	-906.464,36	4.110.431,25
Titolo 3	34.173.390,85	10.584.397,12	-3.915.280,62	19.673.713,11
Titolo 4	11.518.861,85	2.632.845,51	-63.172,02	8.822.844,32
Titolo 5	7.832.789,49	5.600.895,76	-23.007,00	2.208.886,73
Titolo 6	7.914.421,62	6.110.154,42	0,00	1.804.267,20
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	140.152,12	128.193,07	0,00	11.959,05
<b>TOTALE</b>	<b>94.751.096,56</b>	<b>39.319.098,01</b>	<b>-2.718.360,99</b>	<b>52.713.637,56</b>

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. 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:

	<b>Residui passivi iniziali al 1.1.2017</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori Residui</b>	<b>Residui passivi finali al 31.12.17</b>
Titolo 1	32.336.330,51	21.610.901,64	976.936,47	9.748.492,40
Titolo 2	8.735.815,76	5.249.724,27	326.774,62	3.159.316,87
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,01	0,00	0,01	0,00
Titolo 5	975.803,62	975.803,62	0,00	0,00
Titolo 7	1.700.025,19	1.630.426,97	0,00	69.598,22
<b>TOTALE</b>	<b>43.747.975,09</b>	<b>29.466.856,50</b>	<b>1.303.711,10</b>	<b>12.977.407,49</b>

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:

	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	561.376,35	2.981.644,52	3.346.057,99	4.249.491,83	4.942.965,21	14.060.222,45	30.141.758,35
Titolo 2	324.374,77	84.370,18	36.415,17	1.216.639,72	2.448.631,41	2.473.079,57	6.583.510,82
Titolo 3	2.946.692,21	1.800.149,08	2.765.000,89	5.555.495,61	6.606.375,32	11.526.964,50	31.200.677,61
Titolo 4	1.053.535,40	264.354,27	203.794,18	3.473.105,36	3.828.055,11	7.834.157,84	16.657.002,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	2.208.886,73	6.171.132,25	8.380.018,98
Titolo 6	1.415.561,63	0,00	13.339,77	303.822,01	71.543,79	1.418.701,47	3.222.968,67
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	11.073,05	0,00	0,00	0,00	886,00	6.963,23	18.922,28
<b>Totale</b>	<b>6.312.613,41</b>	<b>5.130.518,05</b>	<b>6.364.608,00</b>	<b>14.798.554,53</b>	<b>20.107.343,57</b>	<b>43.491.221,31</b>	<b>96.204.858,87</b>

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	4.463.373,03	352.351,80	998.054,56	1.534.537,80	2.400.175,21	20.158.312,42	29.906.804,82
Titolo 2	767.014,09	82.207,14	728.323,19	165.193,60	1.416.578,85	5.956.868,58	9.116.185,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	55.736,89	562,18	1.182,32	3.808,81	8.308,02	932.388,78	1.001.987,00
<b>Totale</b>	<b>5.286.124,01</b>	<b>435.121,12</b>	<b>1.727.560,07</b>	<b>1.703.540,21</b>	<b>3.825.062,08</b>	<b>27.047.569,78</b>	<b>40.024.977,27</b>

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Ogni responsabile dei servizi ha formalizzato in apposite determine le risultanze delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi. Sia nel caso della totale o parziale eliminazione dei predetti residui, che della loro conservazione, l'organo di controllo rileva che le motivazioni addotte a volte risultano eccessivamente sintetiche. Si invita, pertanto, l'Ente a richiamare i propri dirigenti sulla necessità di accompagnare la cancellazione e/o conservazione dei residui con motivazioni esplicitate in modo più accurato. Nel campione prelevato, tra i residui attivi, risultano alcune poste di residuo, per complessivi euro 65.000,00, che, appurata la necessità della loro eliminazione, necessitano approfondimenti in merito alle cause del mancato incasso.

### 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.

Montecatini Terme-Lucca, 15 Aprile 2018.

### **L'Organo di Revisione**

f.to Dott. Franco Pacini

f.to Dott. Stefano Monticelli

f.to Dott. Simone Terenzi