



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Comune di Montopoli in Val D'Arno

(Pisa)

Revisore Unico

PARERE SULLA DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI"

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI.....	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE.....	4
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	8
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	9
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	9
CONCLUSIONI	10

Comune di Montopoli in Val d'Arno (Pi)

Verbale n. 7 del 23 marzo 2018

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

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 20 marzo la proposta di deliberazione di Giunta n. 2018/39 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati

- elenco residui attivi insussistenti, inesigibili, di dubbia esigibilità
- elenco delle economie di spesa
- elenco residui attivi mantenuti
- elenco residui passivi mantenuti
- elenco residui reimputati
- determina n. 127/ 2018 di riaccertamento parziale
- variazione competenza esercizio 2017
- variazione competenza esercizio 2018
- prospetto equilibri di bilancio finanziario 2018-2020
- prospetto pareggio di bilancio 2017-2019

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs n.118/2011¹ 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/atti 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 re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che sulla determina di riaccertamento parziale è stato espresso, con verbale n. 3 del 02/03/2018 parere favorevole.
- 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 € 4.623.039,85

- residui passivi pari a € 2.003.704,02

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	402.120,61	173.651,73	173.590,24	508.633,32	583.318,86	1.619.684,73	3.460.999,49
Titolo 2	0	9.298,11	31.793,78	29.824,85	32.144,94	48.176,37	151.238,05
Titolo 3	11.255,63	13.414,70	46.914,52	105.608,58	144.550,68	453.553,36	775.297,47
Titolo 4	0	0	0	54.412,40	101.060,46	0	155.472,86
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 6	14.243,04	0	0	0	0	0	14.243,04
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 9	4.500,00	0	0	0	16.076,17	45.212,77	65.788,94
TOTALE	432.119,28	196.364,54	252.298,54	698.479,15	877.151,11	2.166.627,23	4.623.039,85

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	3.547,49	9.887,08	9.466,18	45.082,87	41.869,11	1.428.491,67	1.538.344,40
Titolo 2	2.421,81	0	260,87	4.941,00	5.734,00	182.263,33	195.621,01
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 7	23.400,12	0	0	516,46	17.814,69	228.007,34	269.738,61



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	6.391.634,93	4.771.950,20	6.391.634,93	-
Titolo 2	250.223,83	202.047,46	250.223,83	-
Titolo 3	1.320.196,95	866.643,59	1.320.196,95	-
Titolo 4	648.563,72	611.067,47	611.067,47	37.496,25
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 8	0	-	-	-
Titolo 9	1.151.435,09	1.106.222,32	1.151.435,09	-
TOTALE	9.762.054,52	7.557.931,04	9.724.558,27	37.496,25

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	6.797.056,83	5.184.630,76	6.613.122,43	183.934,40
Titolo 2	1.743.951,64	866.100,19	1.048.363,52	695.588,12
Titolo 3	0	0	0	0
Titolo 4	196.381,85	196.381,85	196.381,85	0
Titolo 5	0	-	-	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 7	1.151.435,09	923.427,75	1.151.435,09	0
TOTALE	9.888.825,41	7.170.540,55	9.009.302,89	879.522,52



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:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	-			
Titolo 2	-			
Titolo 3	-			
Titolo 4	37.496,25	37.496,25		
Titolo 5	-			
Titolo 6	-			
Titolo 7	-			
TOTALE	37.496,25	37.496,25	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	183.934,40	183.934,40		
Titolo 2	695.588,12	695.588,12		
Titolo 3	-			
Titolo 4	-			
Titolo 5	-			
TOTALE	879.522,52	879.522,52	-	-

I residui attivi re-imputati di euro 37.496,25 sono correlati a spese di pari importo re-imputate la cui re-imputazione non passa dal Fondo Pluriennale Vincolato.

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

Ai 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.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	-	Titolo 1	-
Titolo 2	-	Titolo 2	37.496,25
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	37.496,25	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	37.496,25	-	37.496,25



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 842.026,27.

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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	2.946.340,08	1.349.507,58	244.482,26	1.841.314,76
Titolo 2	164.447,14	70.129,81	8.744,35	103.061,68
Titolo 3	847.894,52	511.199,98	- 14.950,43	321.744,11
Titolo 4	242.256,55	86.783,69	-	155.472,86
Titolo 5	0	-	-	-
Titolo 6	45.700,37	31.457,33	-	14.243,04
Titolo 7	0	-	-	-
Titolo 9	51.993,28	31.370,68	- 46,43	20.576,17
TOTALE	4.298.631,94	2.080.449,07	238.229,75	2.456.412,62

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	1.558.311,68	1.395.190,70	- 53.268,25	109.852,73
Titolo 2	229.282,91	193.743,75	- 22.181,48	13.357,68
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	150.960,42	109.182,72	- 46,43	41.731,27
TOTALE	1.938.555,01	1.698.117,17	- 75.496,16	164.941,68

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 adeguata o sufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.



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, oltre che a provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti.

Montopoli in Valdarno, 23 marzo 2018

Il Revisore Unico
(dott.ssa Silvia Spagnolo)

