

## COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

#### PARERE N. 14/2018

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3, comma 4, D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014.**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Argenta, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei membri ordinari Dott.ssa Anna Rita Balzani e Dott. Cristian Poldi Allai,

Ricevuta in data 18/04/2018 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale nr. 20 del 18.04.2018 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017.

Tenuto conto che:

a) l'articolo 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 di cui all'allegato n. 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 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.

Vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale PRG n. 20 del 18/04/2018 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2017 ex art. 3, c. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. – conseguenti variazioni tecniche al bilancio di previsione 2017-2019 e 2018-2020", unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I), J), K).

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore Programmazione e Gestione Finanziaria, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli (all. A);
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli (all. B);
- elenco degli accertamenti 2017 reimputati all'esercizio 2018 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate (all. C);
- elenco degli impegni 2017 reimputati all'esercizio 2018 (all. D);
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2017 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all. E);
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2017 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza (all. F);
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2017-2019, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati (all. G );
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, (all. H);
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2017 (All. I);
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2017 (All. J);
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato (All. K).

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, dalla quale emerge quanto segue:

**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 14.206.763,09** di cui:

- euro 6.460.119,48 da gestione residui;
- euro 7.746.643,61 da gestione competenza 2017.

**Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.758.084,13** di cui:

- euro 1.486.275,56 da gestione residui;
- euro 5.271.808,57 da gestione competenza 2017.

Il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono sulla base della documentazione esibita dall'Ente ed illustrata nelle sedute del 21 e 26 marzo e 18 aprile 2018, come da carte di lavoro acquisite agli atti.

**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:**

	<b>Accertamenti 2017</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Residui attivi mantenuti nel 2017 derivanti da esercizi precedenti</b>	<b>Residui attivi al 31/12/2017</b>
Titolo 1	€ 15.661.568,84	€ 12.828.211,68	€ 1.224.201,88	€ 4.057.559,04
Titolo 2	€ 1.673.931,14	€ 1.274.776,84	€ 513.615,21	€ 912.769,51
Titolo 3	€ 5.582.840,36	€ 1.168.557,70	€ 3.974.746,93	€ 8.389.029,59
Titolo 4	€ 807.910,86	€ 734.852,59	€ 184.811,11	€ 257.869,38
Titolo 5	€ 48.585,86	€ 48.585,86	€ 413.082,90	€ 413.082,90
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 2.170.643,82	€ 2.143.852,60	€ 149.661,45	€ 176.452,67
<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.945.480,88</b>	<b>€ 18.198.837,27</b>	<b>€ 6.460.119,48</b>	<b>€ 14.206.763,09</b>

	<b>Impegni 2017</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Residui passivi mantenuti nel 2017 derivanti da esercizi precedenti</b>	<b>Residui passivi al 31/12/2017</b>
Titolo 1	€ 17.060.524,84	€ 13.172.007,31	€ 1.269.185,78	€ 5.157.703,31
Titolo 2	€ 2.021.708,42	€ 1.604.898,05	€ 37.629,95	€ 454.440,32
Titolo 3	€ 48.585,86	€ 48.585,86	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.562.298,14	€ 1.105.272,75	€ 0,00	€ 457.025,39
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 2.170.643,82	€ 1.661.188,54	€ 179.459,83	€ 688.915,11
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.863.761,08</b>	<b>€ 17.591.952,51</b>	<b>€ 1.486.275,56</b>	<b>€ 6.758.084,13</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	€ 10.343,70	€ 10.343,70	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 161.239,19	€ 161.239,19	€ 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>€ 171.582,89</b>	<b>€ 171.582,89</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	€ 476.938,07	€ 476.938,07	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.774.678,72	€ 1.774.678,72	€ 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>€ 2.251.616,79</b>	<b>€ 2.251.616,79</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</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	€ 9.544,51
Titolo 2	€ 19.888,21	Titolo 2	€ 352.327,79
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 513.566,98	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 533.455,19</b>		<b>€ 361.872,30</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 2.205.552,90.

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 2.205.552,90 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) 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)	0	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 726.275,28	€ 588.802,97	€ 38.947,36		€ 98.524,95	€ 472.677,02			€ 571.201,97
TITOLO II	€ 856.777,68	€ 400.251,30	€ 279.688,76	€ 0,00	€ 176.837,62	€ 1.457.513,31			€ 1.634.350,93
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.583.052,96</b>	<b>€ 989.054,27</b>	<b>€ 318.636,12</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 275.362,57</b>	<b>€ 1.930.190,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.205.552,90</b>

Si tenga presente che il comma 466 della Legge 232/2016 dispone che, ai fini del pareggio di bilancio, non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente che deve trovare corrispondenza con quanto indicato nella colonna (x).

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

<b>FPV 2017 SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 571.201,97</b>
<b>FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 1.634.350,93</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.205.552,90</b>

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile di cui all'allegato n. 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 è stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile di cui all'allegato n. 4/2.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2017 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante *	€ 141.163,11
Trasferimenti correnti	€ 164.775,61
Incarichi a legali	€ 35.345,72
Altri incarichi	€ 188.588,95
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro **	€ 41.328,58
<b>Totale FPV 2017 spesa corrente</b>	<b>€ 571.201,97</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 dei cronoprogrammi di 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.

## 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	3.077.084,64	1.827.018,45	-25.864,31	1.224.201,88
Titolo 2	971.079,33	452.010,39	-5.453,73	513.615,21
Titolo 3	6.832.286,22	2.853.802,70	-3.736,59	3.974.746,93
Titolo 4	252.317,63	67.839,35	332,83	184.811,11
Titolo 5	863.978,94	436.057,84	-14.838,20	413.082,90
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	183.732,11	31.988,61	-2.082,05	149.661,45
<b>TOTALE</b>	<b>12.180.478,87</b>	<b>5.668.717,34</b>	<b>-51.642,05</b>	<b>6.460.119,48</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile di cui all'allegato n. 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	4.470.225,11	3.116.179,02	-84.860,31	1.269.185,78
Titolo 2	259.975,88	220.375,58	-1.970,35	37.629,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	384.825,09	384.825,09	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	358.269,18	177.806,94	-1.002,41	179.459,83
<b>TOTALE</b>	<b>5.473.295,26</b>	<b>3.899.186,63</b>	<b>-87.833,07</b>	<b>1.486.275,56</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. 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	98.363,65	209.360,28	279.827,54	326.235,51	310.414,90	2.833.357,16	4.057.559,04
Titolo 2	301.245,76	697,99	47.791,14	62.597,51	101.282,81	399.154,30	912.769,51
Titolo 3	1.956.049,53	129.318,63	119.079,63	379.663,37	1.390.635,77	4.414.282,66	8.389.029,59
Titolo 4	0,00	4.526,20	0,00	92.936,17	87.348,74	73.058,27	257.869,38
Titolo 5	73.998,79	55.585,54	0,00	0,00	283.498,57	0,00	413.082,90
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	108.287,07	225,51	11.243,34	16.396,00	13.509,53	26.791,22	176.452,67
<b>Totale</b>	<b>2.537.944,80</b>	<b>399.714,15</b>	<b>457.941,65</b>	<b>877.828,56</b>	<b>2.186.690,32</b>	<b>7.746.643,61</b>	<b>14.206.763,09</b>

## 8. 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	976.681,06	89.102,14	1.218,01	137.781,33	64.403,24	3.872.904,11	5.142.089,89
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	36.808,42	821,53	416.810,37	454.440,32
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	457.025,39	457.025,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	113.915,21	54,00	34.378,45	4.115,37	26.996,80	509.455,28	688.915,11
<b>Totale</b>	<b>1.090.596,27</b>	<b>89.156,14</b>	<b>35.596,46</b>	<b>178.705,12</b>	<b>92.221,57</b>	<b>5.256.195,15</b>	<b>6.742.470,71</b>

## 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate, il Collegio,

#### RILEVA LA NECESSITA'

- di migliorare le procedure adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti ed inviare al Collegio un resoconto dell'attività svolta con periodicità semestrale durante l'anno 2018;

#### ESPRIME

**parere favorevole** al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 e alle conseguenti variazioni tecniche apportate al Bilancio di Previsione 2017/2019 e al Bilancio di Previsione 2018/2020, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale PRG n. 20/2018.

Il Collegio invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

26 aprile 2018

Firma digitale Il Collegio dei Revisori  
Dott.ssa Grazia Zeppa  
Dott.ssa Anna Rita Balzani  
Dott. Cristian Poldi Allai