

COMUNE DI SOAVE
Provincia di Verona
REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 11 del 08.05.2018

Il giorno 08 maggio 2018, alle ore 9.30, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti dell'Ente Dr. Luca Franchetto, si è recato presso la sede del proprio studio in Tombolo (PD), via E.Montale n. 14/C-2, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. Parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ed in attuazione del "*principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*", allegato n. 4/2 al citato d.lgs. n. 118/2011;
2. Varie ed eventuali.

RICHIAMATO l'art. 239, comma 1, lettera b.1), del d.lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 3 del d.l. 174/2012, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sugli "*strumenti di programmazione economico-finanziaria*";

RICEVUTO in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta n. 71 del 8 maggio 2018 avente ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011*";

VISTO:

- il d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), aggiornato ai sensi del d.lgs 10 agosto 2014, n. 126;
- il d.lgs 23 giugno 2011, n. 118, di implementazione della riforma sulla c.d. "*armonizzazione contabile*";
- il punto 9.1, del principio contabile n. 4/2 allegato al citato d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal CNDCEC;

TENUTO CONTO che:

- a) l'art. 228, comma 3, del TUEL prevede che: «... *Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ...*»;
- b) l'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 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*»;
- c) 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*»;



d) 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 (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

PRESO ATTO che la proposta di deliberazione di Giunta Comunale è corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, di cui all'art. 49, comma 1, del TUEL;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro 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:

Titoli	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.193.275,70	3.090.585,18	102.690,52	195.303,31
Titolo 2	183.244,02	167.076,21	16.167,81	55.178,52
Titolo 3	973.665,18	726.523,14	247.142,04	61.475,66
Titolo 4	543.442,65	351.338,40	192.104,25	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	4.893.627,55	4.335.522,93	558.104,62	311.957,49



Titolo	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	3.895.925,45	3.076.627,00	819.298,45	180.523,19
Titolo 2	616.506,74	412.528,53	203.978,21	267.644,61
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	199.375,20	199.375,20	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	4.711.807,39	3.688.530,73	1.023.276,66	448.167,80

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.

Titolo	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	195.303,31	195.303,31	-	-
Titolo 2	55.178,52	55.178,52	-	-
Titolo 3	61.475,66	61.475,66	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	311.957,49	311.957,49	-	-

Titolo	Impegni reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	180.523,19	180.523,19	-	-
Titolo 2	267.644,61	267.644,61	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	448.167,80	448.167,80	-	-

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 re imputate.

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	195.303,31	Titolo 1	97.379,33
Titolo 2	55.178,52	Titolo 2	214.578,16
Titolo 3	61.475,66	Titolo 3	-
Titolo 4	-	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		
Titolo 7	-		
TOTALE	311.957,49	-	311.957,49

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017 è pari a euro 277.009,18.

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 136.210,31 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	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o 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)	$(g) = (C) + (d) + (e) + (f)$
277.009,18	277.009,18	-	-	-	136.210,31	-	-	136.210,31

Si tenga presente che il comma 466 della L. 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.

FPV 2017 SPESA CORRENTE	83.143,86
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	53.066,45
TOTALE	136.210,31

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	50.224,88
Altri incarichi	13.292,13
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	19.626,85
Totale FPV 2017 spesa corrente	83.143,86

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 oltre che relativa all'avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2017.

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 confermati al 31/12/2016 risulta che:

	Residui attivi al 01.01.2017	Riscossioni	Maggiori-Minori Residui	Residui Attivi al 31.12.2017
Titolo 1	126.734,24	126.734,24	0,00	-
Titolo 2	10.460,37	10.460,37	0,00	-
Titolo 3	301.867,25	290.292,66	0,00	11.574,59
Titolo 4	529.506,34	98.892,09	-146.614,25	284.000,00
Titolo 5	-	-	0,00	-
Titolo 6	-	-	0,00	-
Titolo 7	-	-	0,00	-
TOTALE	968.568,20	526.379,36	-146.614,25	295.574,59

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 confermati al 31/12/2016 risulta che:

	Residui Passivi al 01.01.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi al 31.12.2017
Titolo 1	809.745,70	692.023,92	-25.618,43	92.103,35
Titolo 2	885.772,53	539.483,89	-301.781,42	44.507,22
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
TOTALE	1.695.518,23	1.231.507,81	-327.399,85	136.610,57



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 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, in quanto non si sono riscontrate errate classificazioni.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	-	-	-	-	-	102.690,52	102.690,52
2	-	-	-	-	-	16.167,81	16.167,81
3	-	-	-	-	11.574,59	247.142,04	258.716,63
4	-	-	-	-	284.000,00	192.104,25	476.104,25
5	-	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-	-
9	1.549,37	-	27.250,78	23.106,02	11.314,02	69.857,11	133.077,30
Totale	1.549,37	-	27.250,78	23.106,02	306.888,61	627.961,73	986.756,51

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
1	-	-	-	-	92.103,35	819.298,45	911.401,80
2	-	-	-	-	44.507,22	203.978,21	248.485,43
3	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-
7	48.345,97	9.371,59	15.305,54	27.419,40	28.126,97	69.884,68	198.454,15
Totale	48.345,97	9.371,59	15.305,54	27.419,40	164.737,54	1.093.161,34	1.358.341,38

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

CONCLUSIONI

tanto premesso e sulla base delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, il sottoscritto Organo di Revisione

esprime

parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del TUEL, dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, e in attuazione del "*principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, e invita l'ente a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

Dei documenti esaminati nel presente verbale verrà conservata copia ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 13.45 il Revisore chiude la seduta, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Tombolo, lì 08 maggio 2018

L'Organo di Revisione

Dr. Luca Franchetto

