

COMUNITA' ROTALIANA-KÖNIGSBERG

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 10/04/2018

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

La sottoscritta rag. Sonia Valorzi, ricevuta in data 06/04/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione 2017 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2017-2019 e bilancio 2018-2020"

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 della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

#### VERIFICHE:

L'adempimento previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

#### Ciò posto, il Revisore Unico:

- ha esaminato in collaborazione con il Responsabile del servizio Finanziario l'elenco degli accertamenti aperti e l'elenco degli impegni aperti al 31/12/2017;
- ritiene corretta la procedura seguita per la ricognizione e la connessa analisi e valutazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 volta a verificare, per ciascuno di essi, le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali re imputazioni ad annualità successive al 2017 per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;
- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato:

#### 1.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<br>reimputati | 2018         | 2019 | 2020 |
|----------|----------------------------|--------------|------|------|
| Titolo 1 |                            |              |      |      |
| Titolo 2 |                            |              |      |      |
| Titolo 3 |                            |              |      |      |
| Titolo 4 | 6.836.222,48               | 6.836.222,48 |      |      |
| Titolo 5 |                            |              |      |      |
| Titolo 6 |                            |              |      |      |
| Titolo 7 |                            |              |      |      |
| TOTALE   | 6.836.222,48               | 6.836.222,48 | -    | -    |

|          | Impegni<br>reimputati<br>(+)FPV | 2018         | 2019 | 2020 |
|----------|---------------------------------|--------------|------|------|
| Titolo 1 | 14.936,57                       | 14.936,57    |      |      |
| Titolo 2 |                                 |              |      |      |
| Titolo 3 |                                 |              |      |      |
| Titolo 4 | 6.856.363,85                    | 6.856.363,85 |      |      |
| Titolo 5 |                                 |              |      |      |
| TOTALE   | 6.871.300,42                    | 6.871.300,42 | -    | -    |

La reimputazione degli impegni al netto dell'importo reimputato per accertamenti, è stata effettuata incrementando 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.

## **2. 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<br>reimputati |          | impegni<br>reimputati |
|----------|----------------------------|----------|-----------------------|
| Titolo 1 |                            | Titolo 1 |                       |
| Titolo 2 |                            | Titolo 2 |                       |
| Titolo 3 |                            | Titolo 3 |                       |
| Titolo 4 | 6.836.222,48               | Titolo 4 | 6.836.222,48          |
| Titolo 5 |                            | Titolo 5 |                       |
| Titolo 6 |                            |          |                       |
| Titolo 7 |                            |          |                       |
| TOTALE   | 6.836.222,48               | -        | 6.836.222,48          |

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

## **3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 384.088,26;

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

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| FPV 2017 SPESA CORRENTE          | 363.946,89 |
| FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE | 20.141,37  |
| TOTALE                           | 384.088,26 |

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.

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

|                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| Salario accessorio e premiante *                              | 121.224,22 |
| Trasferimenti correnti                                        | 228.185,55 |
| Incarichi a legali                                            |            |
| Altri incarichi                                               | 14.537,12  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente |            |
| Altro **                                                      |            |
| Totale FPV 2017 spesa corrente                                | 363.946,89 |

#### **4- 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<br>iniziali al<br>1.1.2017 | Riscossioni  | Minori -<br>Residui | Maggiori<br>Residui | Residui attivi<br>finali al 31.12.17 |
|----------|-------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Titolo 1 | -                                         |              |                     |                     | -                                    |
| Titolo 2 | 3.982.486,56                              | 3.928.474,50 | 39.208,31           |                     | 14.803,75                            |
| Titolo 3 | 381.262,37                                | 238.840,51   |                     | 4.544,48            | 146.966,34                           |
| Titolo 4 | 376.266,98                                | 245.946,18   |                     |                     | 130.320,80                           |
| Titolo 5 |                                           |              |                     |                     | -                                    |
| Titolo 6 |                                           |              |                     |                     | -                                    |
| Titolo 7 |                                           |              |                     |                     | -                                    |
| Titolo 9 | 9.082,87                                  | 7.718,42     |                     |                     | 1.364,45                             |
| TOTALE   | 4.749.098,78                              | 4.420.979,61 | 39.208,31           | 4.544,48            | 293.455,34                           |

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:

|          | Residui passivi<br>iniziali al<br>1.1.2017 | Pagamenti    | Minori Residui | Residui passivi<br>finali al 31.12.17 |
|----------|--------------------------------------------|--------------|----------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.819.593,51                               | 1.514.917,69 | 133.420,24     | 171.255,58                            |
| Titolo 2 | 405.668,57                                 | 282.327,54   | 2.100,28       | 121.240,75                            |
| Titolo 3 |                                            |              |                | -                                     |
| Titolo 4 |                                            |              |                | -                                     |
| Titolo 5 |                                            |              |                | -                                     |
| Titolo 7 | 86.618,67                                  | 86.507,67    | -              | 111,00                                |
| TOTALE   | 2.311.880,75                               | 1.883.752,90 | 135.520,52     | 292.607,33                            |

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;

## **5. 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      |                   |           |           |           |           |              | -            |
| 2      | 3.944,79          | 309,60    |           | 152,67    | 10.396,69 | 4.496.188,05 | 4.510.991,80 |
| 3      | 13.767,19         | 47.823,73 | 33.356,66 | 25.596,71 | 26.422,05 | 288.201,12   | 435.167,46   |
| 4      | 10.170,66         | 33.629,00 | 39.106,15 | 47.414,99 |           | 96.482,16    | 226.802,96   |
| 5      |                   |           |           |           |           |              | -            |
| 6      |                   |           |           |           |           |              | -            |
| 7      |                   |           |           |           |           |              | -            |
| 9      | 5,04              | 134,50    | 50,72     |           | 1.174,19  | 1.480,20     | 2.844,65     |
| totale | 27.887,68         | 81.896,83 | 72.513,53 | 73.164,37 | 37.992,93 | 4.882.351,53 | 5.175.806,87 |

## **6. 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      |                   |       | 4.593,37 | 5.845,23 | 160.816,98 | 1.789.475,18 | 1.960.730,76 |
| 2      |                   |       |          |          | 121.240,75 | 150.679,72   | 271.920,47   |
| 3      |                   |       |          |          |            |              |              |
| 4      |                   |       |          |          |            |              |              |
| 5      |                   |       |          |          |            |              |              |
| 7      |                   | 18,60 | 44,93    | 37,47    | 10,00      | 41.547,13    | 41.658,13    |
| totale | -                 | 18,60 | 4.638,30 | 5.882,70 | 282.067,73 | 1.981.702,03 | 2.274.309,36 |

## **7. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

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

- Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio che per il bilancio 2018-2020 assume i valori indicati nelle tabelle che seguono:

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                          |                    |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIT                                   | DENOMINAZIONE                                                            | VARIAZIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2018   | PREVISIONI<br>2019   | PREVISIONI<br>2020   |
|                                       | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>                    | <b>14.936,57</b>   | 363.946,89           |                      |                      |
|                                       | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>           | <b>20.141,37</b>   | 20.141,37            |                      |                      |
|                                       | <b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>                                | <b>0,00</b>        |                      |                      |                      |
|                                       | <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>              |                    |                      |                      |                      |
|                                       | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> |                    |                      |                      |                      |
| 1                                     | <b>Trasferimenti correnti</b>                                            | 0,00               | 8.101.106,69         | 7.662.177,69         | 7.658.454,69         |
| 3                                     | <b>Entrate extratributarie</b>                                           | 0,00               | 2.531.500,00         | 2.531.500,00         | 2.531.500,00         |
| 4                                     | <b>Entrate in conto capitale</b>                                         | 0,00               | 12.607.514,02        | 815.263,94           | 825.263,94           |
| 5                                     | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      |                    |                      |                      |                      |
| 6                                     | <b>Accensione prestiti</b>                                               |                    |                      |                      |                      |
| 7                                     | <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      |                    | 400.000,00           | 400.000,00           | 400.000,00           |
| 9                                     | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         |                    | 1.030.000,00         | 1.030.000,00         | 1.030.000,00         |
|                                       | <b>TOTALE TITOLI</b>                                                     | <b>-</b>           | <b>24.670.120,71</b> | <b>12.438.941,63</b> | <b>12.445.218,63</b> |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>35.077,94</b>   | <b>25.054.208,97</b> | <b>12.438.941,63</b> | <b>12.445.218,63</b> |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI                    |                                    |                    |                    |                    |                    |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| DENOMINAZIONE                                                |                                    | VARIAZIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2018 | PREVISIONI<br>2019 | PREVISIONI<br>2020 |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                                    |                    | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                        | previsione di competenza           | 14.936,57          | 11.020.649,05      | 10.193.677,69      | 10.189.954,69      |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato |                    | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza           | 20.141,37          | 12.603.559,92      | 815.263,94         | 825.263,94         |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00               | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza           | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza           |                    | 400.000,00         | 400.000,00         | 400.000,00         |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza           |                    | 1.030.000,00       | 1.030.000,00       | 1.030.000,00       |
|                                                              | di cui già impegnato               |                    | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00)             | 0,00               | (0,00)             | (0,00)             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                         | previsione di competenza           | 35.077,94          | 25.054.208,97      | 12.438.941,63      | 12.445.218,63      |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | previsione di competenza           | 35.077,94          | 25.054.208,97      | 12.438.941,63      | 12.445.218,63      |
|                                                              | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

Si precisa che per le reimputazioni del titolo 4<sup>a</sup> dell'entrata e del titolo 2<sup>a</sup> della spesa di €. 6.836.222,48 è stato già previsto specifico stanziamento nel bilancio di previsione 2018-2020.



Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2018-2020 rispettano i principi di congruità ed appaiono coerenti e attendibili;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 162 del TUEL 267/2000;

**TUTTO CIO' PREMESSO**

**IL REVISORE**

Preso atto del parere di regolarità tecnica e contabile espressa dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione del Comitato esecutivo della Comunità avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 ai fini della formazione del Rendiconto di gestione 2017 ex art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato ed approvazione delle variazioni di bilancio 2017-2019 e bilancio 2018-2020".

Il Revisore invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Rumo, Mezzocorona lì 10 aprile 2018

L'Organo di Revisione



