

COMUNE DI SCANDICCI

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIO

PARERE SULLA DELIBERA DI “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI”

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	2
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017	3
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI.....	8
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI.....	8
CONCLUSIONI	8



Comune di Scandicci

Verbale n. 3 del 12/04/2018

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto: "Rendiconto 2017. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 c.4 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118. Correzione errore materiale"

Il Collegio prende atto che successivamente al parere, riguardante pari oggetto al presente, rilasciato il 28/03/2018 con verbale n.2, l'Ente ha ravvisato un errore materiale di registrazione dell'importo dell'accertamento n. 386/2017 assunto sul capitolo 29000/20 "Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi" relativo alla Tari anno 2017: tale importo, anziché essere indicato correttamente pari ad €.2.409.023,05, veniva indicato erroneamente di €.3.418.200,72; pertanto il Collegio rilascia il presente parere al fine dell'adozione di nuova deliberazione di riaccertamento dei residui corretti.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Rendiconto 2017. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 c.4 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118. **Correzione errore materiale**" i seguenti correddati allegati

- a) Elenco dei residui attivi;
- b) Elenco dei residui passivi;
- c) Variazione del bilancio di previsione 2017;
- d) Variazione del bilancio di previsione 2018.

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 di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- della successiva determina n.113 del 09/04/2018 di riaccertamento dei residui adottata dal Dirigente del Settore "Entrate, Attività economiche, Casa, Sport e Servizi amministrativi" a correzione del sopra indicato errore riguardante il residuo attivo n.386/2017;
- 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 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 e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio:
- residui attivi: verifica di quelli di maggior importo scelti casualmente e precisamente i seguenti accertamenti: nn.1106/2015, 1066/2014, 1107/2016, 1108/2015, 490/2012;

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 €87.948.031,14;
- residui passivi pari a €11.059.005,71.

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	2.508.860,32	1.852.536,72	2.447.896,37	2.041.680,19	5.683.533,22	10.768.889,44	25.303.396,26
Titolo 2	7.802,33	0,00	325.963,00	315.783,48	51.289,08	433.393,18	1.134.231,07
Titolo 3	4.873.258,79	347.927,29	5.783.239,32	29.959.987,32	12.298.443,19	3.184.618,19	56.447.474,10
Titolo 4	61.679,64	500.000,00	0,00	2.415.070,64	139.108,93	105.770,86	3.221.630,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	403.429,41	695.692,50	1.099.121,91
Titolo 6	128.561,31	0,00	0,00	380.589,16	0,00	0,00	509.150,47
Titolo 7							0,00
Titolo 9	22.326,69	48.771,61	35.196,58	673,41	1.842,41	124.216,56	233.027,26
TOTALE	7.602.489,08	2.749.235,62	8.592.295,27	35.113.784,20	18.577.646,24	15.312.580,73	87.948.031,14

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	656.908,76	229.802,26	560.719,93	492.035,34	303.881,66	5.559.036,21	7.802.384,16
Titolo 2	79.771,97	40.700,00	0,00	13.349,98	39.283,55	1.890.482,39	2.063.587,89
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	292.773,33	73.612,34	64.913,04	29.539,83	17.642,84	714.552,28	1.193.033,66
TOTALE	1.029.454,06	344.114,60	625.632,97	534.925,15	360.808,05	8.164.070,88	11.059.005,71

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	35.556.263,40	24.787.373,96	10.768.889,44	0,00
Titolo 2	1.456.346,29	1.022.953,11	433.393,18	0,00
Titolo 3	10.042.682,43	6.858.064,24	3.184.618,19	0,00
Titolo 4	4.198.815,65	3.293.044,79	105.770,86	800.000,00
Titolo 5	1.024.646,51	328.954,01	695.692,50	0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7	5.796.612,54	5.672.395,98	124.216,56	0,00
TOTALE	58.075.366,82	41.962.786,09	15.312.580,73	800.000,00

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	39.113.048,01	33.443.616,83	5.559.036,21	110.394,97
Titolo 2	9.075.880,52	4.913.399,70	1.890.482,39	2.271.998,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.812.136,98	1.812.136,98	0,00	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	5.796.612,54	5.082.060,26	714.552,28	0,00
TOTALE	55.797.678,05	45.251.213,77	8.164.070,88	2.382.393,40

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 reimpunitati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	800.000,00	800.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	800.000,00	800.000,00	-	-

	Impegni reimpunitati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	110.394,97	110.394,97		
Titolo 2	2.271.998,43	2.271.998,43		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.382.393,40	2.382.393,40	-	-

Il residuo attivo di € 800.000,00 è stato oggetto di reimputazione all'esercizio 2018 in quanto ad oggi non si è verificata la condizione originariamente prevista per il pagamento; esso era nell'esercizio 2017 interamente accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto ritenuto di non agevole riscossione. Per tale motivo l'accertamento reimputato nel 2018 è soggetto parimenti ad accantonamento a FCDDE.

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

Non si sono verificate reimputazioni contestuali di entrata e di spesa, con la sola eccezione, non propriamente corrispondente alla tipologia, della reimputazione di cui sopra, del residuo attivo di € 800.000,00 oggetto di accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 10.051.071,04.

La composizione del FPV di spesa è allegata in appendice al presente parere.




L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017		importo
SPESA CORRENTE		766.445,99
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		546.300,00
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		53.298,66
<i>altri incarichi</i>		13.760,57
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		109.751,02
<i>Spese per servizi per i quali la scadenza dell'obbligazione giuridica è stata spostata per eventi imprevedibili</i>		43.335,74
TOTALE SPESA CORRENTE		766.445,99
SPESA IN CONTO CAPITALE		9.284.625,05
TOTALE FPV 2017		10.051.071,04

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	775.391,29	938.852,94	766.445,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	98.649,00	127.611,64	30.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	628.683,76	637.040,71	599.598,66
- 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	48.058,53	126.011,59	57.096,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	48.189,00	79.251,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.348.212,38	9.468.743,47	9.284.625,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.348.212,38	3.529.544,15	5.403.565,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	5.939.199,32	3.881.059,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	13.809.635,29	8.207.756,77	81.654,70	5.683.533,22
Titolo 2	526.990,53	475.628,45	- 73,00	51.289,08
Titolo 3	13.977.376,40	1.432.148,12	- 246.785,09	12.298.443,19
Titolo 4	119.647,75	27.219,72	46.680,90	139.108,93
Titolo 5	929.705,30	435.120,99	- 91.154,90	403.429,41
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	114.683,37	112.840,96		1.842,41
TOTALE	29.478.038,64	10.690.715,01	- 209.677,39	18.577.646,24

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	6.380.606,38	5.772.755,85	303.968,87	303.881,66
Titolo 2	2.413.861,84	2.374.383,44	194,85	39.283,55
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	821.385,04	803.731,40	10,80	17.642,84
TOTALE	9.615.853,26	8.950.870,69	304.174,52	360.808,05

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.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

- Contributi regionali vincolati per €1.200,00;
- Proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada per €38.296,18
- Proventi da rilascio di permessi a costruire per €7.840,87
- Spese di investimento finanziate da mutuo per €32.223,89.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione prende atto delle motivazioni fornite dai responsabili dei servizi relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2. In particolare l'Ente ha riclassificato, su invito del servizio SIOPE della Ragioneria dello Stato i seguenti accertamenti di entrata relativi alla TARI, per rimediare all'errata allocazione degli stessi a seguito della modifica del glossario SIOPE approvata ad Ottobre 2017: accertamento n.567/2014, 579/2015, 542/2016, 386/2017.

CONCLUSIONI

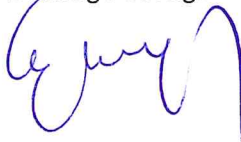
L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott.Gabriele Beghè

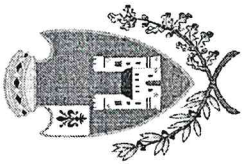



Dott.Ugo Bercigli



Dott.Marco Vigiani





**Comune
di
Scandicci**

Esercizio 2017

5 di 5

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017

	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 nell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 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)
MISSIONI E PROGRAMMI									
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
18									
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
19									
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.407.596,41	5.786.316,01	692.930,29	0,00	3.928.350,11	6.122.720,93	0,00	0,00	10.051.071,04

