



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

Comune di FIGLINE E INCISA VALDARNO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 35 del 07/03/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui.

Ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione di Giunta n. 44 del 02.03.2018 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto di gestione 2017 e variazioni di 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;



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

Preso atto della determina di riaccertamento n. 348 del 02.03.2018 assunta dal Responsabile dei Servizi finanziari sulla scorta delle comunicazione pervenute in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica del criterio della significatività finanziaria come da carte di lavoro allegate;

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti a residuo mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	15.158.395,07	11.052.534,28	4.111.973,10	8.217.833,89
Titolo 2	2.985.620,01	2.939.292,97	27.187,56	73.514,60
Titolo 3	6.011.635,08	3.447.307,57	2.234.777,83	4.799.105,34
Titolo 4	2.508.454,33	2.057.763,30	1.392.669,88	1.843.360,91
Titolo 5	0	-	2.485.400,11	2.485.400,11
Titolo 6	0	-	-	-
Titolo 7	0	-	-	-
TOTALE	26.664.104,49	19.496.898,12	10.252.008,48	17.419.214,85

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	18.092.850,03	15.242.262,04	1.666.412,82	4.517.000,81
Titolo 2	4.662.708,25	3.812.544,58	584.793,76	1.434.957,43
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	1.811.581,16	1.811.581,16	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	24.567.139,44	20.866.387,78	2.251.206,58	5.951.958,24



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	5.013.064,11	5.013.064,11		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	5.013.064,11	5.013.064,11	-	-

Si evidenzia che agli accertamenti reimputati riconducibili al Titolo 4 corrispondono altrettante spese re imputate come esplicitato nella tabella rappresentata al successivo paragrafo 3). Pertanto si prende atto che non vi sono state accertamento di entrate correlate da spese.



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	550.060,72	550.060,72	-	-
Titolo 2	5.150.075,85	3.871.775,38	734.875,17	543.425,30
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	5.700.136,57	4.421.836,10	734.875,17	543.425,30

Si specifica che i valori indicati nel precedente prospetto sono stati imputati ripartendo gli importi per i singoli esercizi di competenza sulla base dell'esigibilità della spesa.

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:



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	5.013.064,11
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	5.013.064,11	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	5.013.064,11	-	5.013.064,11

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

del. [signature]



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 5.700.136,57;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 5.700.136,57 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)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	6439524,5	2605746,86	287690,63	0	3546087,01	2154049,56	0	0	5700136,57
TOTALE	6439524,5	2605746,86	287690,63	0	3546087,01	2154049,56	0	0	5700136,57

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;

FPV 2017 SPESA CORRENTE	550.060,72
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	5.150.075,85
TOTALE	5.700.136,57

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 con tecnica campionaria 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:



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

Salario accessorio e premiante *	449.566,90
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	100.493,82
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro **	-
Totale FPV 2017 spesa corrente	550.060,72

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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:



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	6.543.073,61	2.420.844,40	- 10.256,11	4.111.973,10
Titolo 2	102.821,60	70.633,56	- 5.000,48	27.187,56
Titolo 3	3.880.942,79	1.645.571,05	- 593,91	2.234.777,83
Titolo 4	2.935.771,53	1.065.779,09	- 477.322,56	1.392.669,88
Titolo 5	2.899.175,32	413.775,21	-	2.485.400,11
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	235.414,40	110.638,27	-	124.776,13
TOTALE	16.597.199,25	5.727.241,58	- 493.173,06	10.376.784,61

Dall'esame condotto a campione 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 iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	5.336.013,53	3.513.088,69	- 156.512,02	1.666.412,82
Titolo 2	3.260.671,44	1.872.460,96	- 803.416,72	584.793,76
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	978.087,04	732.758,36	-	245.328,68
TOTALE	9.574.772,01	6.118.308,01	- 959.928,74	2.496.535,26

Dall'esame condotto a campione 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.



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione da atto che la verifica del 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, verrà condotta in sede di redazione della relazione del rendiconto.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Organo di Revisione prende atto che il capitolo 85/1, codice di bilancio n. 1.01.01.61.001 Tassa Comunale dei Rifiuti, è stato oggetto di riclassificazione con codice di bilancio 1.01.01.51.001 (Tassa smaltimento rifiuti) nei suoi residui attivi relativamente alle annualità 2014, 2015, 2016 e 2017, rispettivamente per:

Annualità 2014 € 461.279,84;
Annualità 2015 € 577.372,97;
Annualità 2016 € 693.512,08;
Annualità 2017 € 1.893.082,32.

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	1.120.178,44	608.254,78	797.360,35	673.891,13	912.288,40	4.105.860,79	8.217.833,89
2	385,71			23.627,69	3.174,16	46.327,04	73.514,60
3	1.416.985,79	30.986,98	147.136,70	250.204,40	389.463,96	2.564.327,51	4.799.105,34
4	340.496,47	0,00	0,00	630.598,76	421.574,65	450.691,03	1.843.360,91
5	234.507,81	0,00	0,00	0,00	2.250.892,30	0,00	2.485.400,11
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	28.086,25	0,00	309,22	1.431,04	94.949,62	182.611,51	307.387,64
totale	3.140.640,47	639.241,76	944.806,27	1.579.753,02	4.072.343,09	7.349.817,88	17.726.602,49



Comune di
Figline e Incisa Valdarno
Città Metropolitana di Firenze

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	338.463,47	93.597,57	249.392,82	563.359,76	421.599,20	2.850.587,99	4.517.000,81
2	149.017,45	-	-	126.122,77	309.653,54	850.163,67	1.434.957,43
3	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-
5	-	-	-	-	-	-	-
7	22.314,44	33.746,75	5.960,30	5.724,87	177.582,32	555.193,71	800.522,39
totale	509.795,36	127.344,32	255.353,12	695.207,40	908.835,06	4.255.945,37	6.752.480,63

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Figline e Incisa Valdarno, lì 07.03.2018

L'Organo di Revisione