

COMUNE DI ANDRIA

Piazza Umberto I

71123 Andria

Provincia Barletta – Andria - Trani

Verbale n. 12 del 24/04/2018

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

Ricevuto in data 19.04.2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determine di riaccertamento assunte 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 di campionamento 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**

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

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	54.818.064,43	37.082.492,74	17.735.571,69	
Titolo 2	4.952.597,47	4.462.459,35	490.138,12	
Titolo 3	9.207.313,85	3.467.142,51	5.740.171,34	
Titolo 4	20.168.412,04	4.708.246,68	15.460.165,36	205.444,04
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7	38.177.058,91	38.177.058,91		-
<b>TOTALE</b>	<b>127.323.446,70</b>	<b>87.897.400,19</b>	<b>39.426.046,51</b>	<b>205.444,04</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	58.236.869,21	27.118.945,92	31.117.923,29	1.211.142,34
Titolo 2	9.977.152,23	2.277.110,78	7.700.041,45	27.267.173,65
Titolo 3				
Titolo 4	2.591.692,30	2.576.705,45	14.986,85	
Titolo 5	38.177.058,91	26.975.083,81	11.201.975,10	
<b>TOTALE</b>	<b>108.982.772,65</b>	<b>58.947.845,96</b>	<b>50.034.926,69</b>	<b>28.478.315,99</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				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	205.444,04	205.444,04		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>205.444,04</b>	<b>205.444,04</b>	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	1.211.142,34	1.211.142,34		
Titolo 2	27.267.173,65	27.267.173,65		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>28.478.315,99</b>	<b>28.478.315,99</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.

Si tenga presente che il comma l'articolo 1, comma 467 della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 prevedeva che le risorse accantonate nel fondo pluriennale di spesa dell'esercizio 2015 in applicazione del punto 5.4 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per finanziare le spese contenute nei quadri economici relative a investimenti per lavori pubblici e quelle per procedure di affidamento già attivate, se non utilizzate potevano essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 purché riguardanti opere per le quali l'ente disponga del progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma di spesa e a condizione che il bilancio di previsione 2017-2019 sia stato approvato entro il 31 gennaio 2017. In caso contrario tali

risorse confluiscono nel risultato di amministrazione nel 2017 se entro l'esercizio il 31/12/2017 non sono assunti i relativi impegni di spesa.

Si tenga, inoltre, presente che il comma 880 della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, consente di spostare al 2018 l'accantonamento nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016. Le risorse accantonate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2016 possono essere conservate nel fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2017 purché l'ente disponga di un progetto esecutivo degli investimenti redatto e validato in conformità alla vigente normativa, completo del cronoprogramma dei lavori. Le risorse confluiranno nel risultato di amministrazione se entro l'esercizio 2018 non saranno assunti i relativi impegni di spesa.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non ve ne sono

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 28.478.315,99

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 28.478.315,99 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	Riaccantonamento degli Impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccantonamento degli Impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dai 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)
TITOLO I	1.239.136,37	1.056.301,46			182.834,91	1.028.307,13			1.211.142,04
TITOLO II	16.002.712,72	4.105.081,80			11.897.630,92	15.369.542,73			27.267.173,65
<b>TOTALE</b>	<b>17.241.849,09</b>	<b>5.161.383,26</b>	-	-	<b>12.080.465,83</b>	<b>16.397.849,86</b>	-	-	<b>28.478.315,69</b>

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

FPV 2017 SPESA CORRENTE	1.211.142,34
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	27.267.173,65
<b>TOTALE</b>	<b>28.478.315,99</b>

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 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 e con l'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 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	30.544.637,98	6.212.282,43	16.281,35	24.348.636,90
Titolo 2	4.177.107,01	811.040,05	- 2.083.615,41	1.282.451,55
Titolo 3	13.543.214,70	867.809,49	- 232.435,69	12.442.969,52
Titolo 4	26.360.368,76	1.669.041,85	- 98.120,82	24.593.206,09
Titolo 5				-
Titolo 6	20.097.319,13	1.433.189,46		18.664.129,67
Titolo 7				-
Titolo 9	153.614,86	1.390,82	- 2.168,43	150.055,61
<b>TOTALE</b>	<b>94.876.262,44</b>	<b>10.994.754,10</b>	<b>- 2.400.059,00</b>	<b>81.481.449,34</b>

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 iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	41.844.279,76	23.521.369,21	- 2.669.196,67	15.653.713,88
Titolo 2	17.902.446,95	2.225.754,40	- 518.643,00	15.158.049,55
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5	16.377.003,33	16.377.003,33		-
Titolo 7	703.437,50	642.486,75	- 52.848,71	8.102,04
<b>TOTALE</b>	<b>76.827.167,54</b>	<b>42.766.613,69</b>	<b>- 3.240.688,38</b>	<b>30.819.865,47</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

Non ricorre la fattispecie.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non ricorre la fattispecie.

## 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	2.488.566,78	351.349,27	9.249.891,54	5.392.703,16	6.866.126,15	17.735.571,69	42.084.208,
2	79.751,64	87.452,00	135.789,40	813.911,96	165.546,55	490.138,12	1.772.589,
3	361.590,17	1.983.202,84	4.328.371,95	2.581.883,24	3.187.921,33	5.740.171,34	18.183.140,
4	22.469.974,82	374.521,58	1.442.111,40	195.604,47	110.993,82	15.460.165,36	40.053.371,
5							
6	17.139.927,34	1.300.000,00	224.202,33				18.664.129,
7							
9	150.000,00		52,11		3,50	422,14	150.477,
<b>totale</b>	<b>42.689.810,75</b>	<b>4.096.525,69</b>	<b>15.380.418,73</b>	<b>8.984.102,83</b>	<b>10.330.591,35</b>	<b>39.426.468,65</b>	<b>120.907.918,00</b>

## 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	678.451,13	713.486,25	1.711.438,80	4.607.726,93	7.942.610,77	31.117.926,29	46.771.640,17
2	6.297.084,57	394.719,41	174.350,76	7.109.658,52	1.182.236,29	7.700.041,45	22.858.091,00
3							
4						14.986,85	14.986,85
5						11.201.975,10	11.201.975,10
7	497,12			3.199,90	4.405,02	675.701,18	683.803,22
<b>totale</b>	<b>6.976.032,82</b>	<b>1.108.205,66</b>	<b>1.885.789,56</b>	<b>11.720.585,35</b>	<b>9.129.252,08</b>	<b>50.710.630,87</b>	<b>81.530.496,34</b>

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Si fa rilevare che responsabili dei servizi non sempre hanno dato adeguata motivazione ai residui attivi o passivi totalmente o parzialmente eliminati;

## CONCLUSIONI

Ai sensi della richiamata normativa e per le motivazioni di cui in premessa, **parere favorevole** sulla proposta di deliberazione di G.C. ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 e variazione di esigibilità in esercizio provvisorio 2018", pur facendo rilevare che permangono le criticità già presenti negli esercizi precedenti.

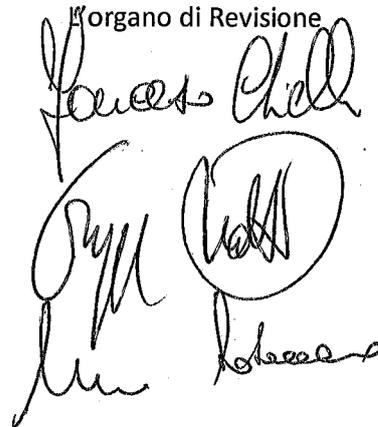
Per il riaccertamento relativo all'anno 2017 le risultanze sono le seguenti.

- eccessivo squilibrio tra residui attivi e passivi. Infatti l'ammontare dei residui attivi ammonta ad € 120.907.918,00 di contro i residui passivi ammontano ad € 81.530.496,34
- aumento dei residui attivi da entrate tributarie al 31.12.2017;

Tali rilievi devono spingere l'organo amministrativo dell'ente a porre in essere, con urgenza, tutte le azioni necessarie al recupero dei residui di natura tributaria ed al rafforzamento della propria capacità di riscossione.

Andria, lì 24/04/2018

l'organo di Revisione



The image shows four handwritten signatures in black ink. The top signature is the most legible, appearing to read 'Francesco Chelli'. Below it are three other signatures, which are more stylized and difficult to decipher. The signatures are arranged in a roughly rectangular pattern.

