



**COLLEGIO DEI REVISORI
PROVINCIA di MODENA**

Verbale n. 4 del 16 marzo 2018

RIACCERTAMENTO ORDINARIO

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 12 marzo 2018 per posta elettronica la proposta di atto del Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2017".

Vista la proposta di atto del Presidente della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati:

- ALLEGATO A - ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2017 PARTE I ENTRATA
- ALLEGATO B - ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2018 PARTE I ENTRATA
- ALLEGATO C - ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2019 PARTE I ENTRATA
- ALLEGATO D - ELENCO VARIAZIONI ACCERTAMENTI ESERCIZIO 2017
- ALLEGATO E - ELENCO VARIAZIONI IMPEGNI ESERCIZIO 2017

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 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;
- l'art. 40 di regolamento di contabilità approvato in data 15 dicembre 2017 con atto del Consiglio provinciale n. 105 relativo al riaccertamento;
- le determinazioni assunte dai dirigenti responsabili ed in particolare a norma dell'art. 40 del regolamento di contabilità:
 - Determinazione n. 4 del 2.3.2018 - Politiche del lavoro
 - Determinazione n.12 del 28.2.2018 - Affari generali e Polizia provinciale
 - Determinazione n. 46 del 2.3.2018 - Lavori speciali e Manutenzione opere pubbliche
 - Determinazione n. 9 del 1.3.2018 - Area amministrativa
 - Determinazione n. 10 del 1.3.2018 - Area deleghe
 - Determinazione n. 2 del 28.2.2018 - Pianificazione urbanistica, Territoriale e Cartografica
 - Determinazione n. 33 del 1.3.2018 - Area lavori pubblici
 - Provvedimento del 1.3.2018 - Servizio del territorio e attività estrattive;

e tenuto conto:

- 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;

- dalle verifiche effettuate si evidenziano le seguenti situazioni:

* residui attivi 2017 da mantenere euro 28.140.732,02

* residui attivi ante 2017 da mantenere euro 10.417.377,78 – di cui euro 0 per maggiori iscrizioni di residui attivi ante 2017;

* residui attivi ante 2017 eliminati per insussistenza euro 1.641.437,56 ;

* residui passivi 2017 euro 35.249.234,99 ;

* residui passivi ante 2017 eliminati euro 1.354.820,25 ;

* residui passivi ante 2017 da mantenere euro 6.829.685,95;

* accertamenti re-imputati agli esercizi 2018 e 2019 per euro 903.961,91 di cui euro 903.961,91 al 2018 ed euro 0 al 2019;

* impegni re-imputati per un totale di euro 22.893.072,72 di cui euro 20.064.135,01 al 2018 ed euro 2.828.937,71 al 2019 ed euro 0 al 2020 tenuto conto che in parte riguardano reimputazioni di entrate e spese coincidenti pari ad euro 903.961,91 tenuto conto di quanto evidenziato nella tabella del FPV e di quanto sopra riportato al punto precedente;

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 ad € 38.558.109,80

- residui passivi pari ad € 42.078.920,94

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	7.369,79		116.073,59	73.828,15	137.645,22	7.956.206,70	8.291.123,45
Titolo 2	12.267,92	4.374,45	14.614,60	851.500,43	1.835.165,99	4.517.770,27	7.235.693,66
Titolo 3	11.852,46	2.141,98	3.850,17	2.009,31	45.016,06	827.954,50	892.824,48
Titolo 4	1.388.559,47	373.490,33	8.668,71	444.430,42	4.327.726,85	14.801.796,55	21.344.672,33
Titolo 5	404.221,60		52.003,90				456.225,50
Titolo 6	213.472,94						213.472,94
Titolo 7							-
Titolo 9	78.526,44				8.567,00	37.004,00	124.097,44
TOTALE	2.116.270,62	380.006,76	195.210,97	1.371.768,31	6.354.121,12	28.140.732,02	38.558.109,80

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				57.907,85	5.049.414,67	32.879.776,93	37.987.099,45
Titolo 2				1.520.486,55	51.084,47	1.828.138,98	3.399.710,00
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	54.521,00	53.517,83	5.789,14	6.625,91	30.338,53	541.319,08	692.111,49
TOTALE	54.521,00	53.517,83	5.789,14	1.585.020,31	5.130.837,67	35.249.234,99	42.078.920,94

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 che vanno ad incrementare il FPV:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	58.455.514,77	50.499.308,07	7.956.206,70	-
Titolo 2	16.980.449,65	12.462.679,38	4.517.770,27	-
Titolo 3	4.239.382,19	3.411.427,69	827.954,50	-
Titolo 4	17.501.912,94	2.700.116,39	14.801.796,55	-
Titolo 5	47.133,94	47.133,94	-	-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
TOTALE	97.224.393,49	69.120.665,47	28.103.728,02	-

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	70.102.278,45	34.417.339,44	32.879.776,93	2.805.162,08
Titolo 2	35.424.916,03	14.412.828,32	1.828.138,98	19.183.948,73
Titolo 3				
Titolo 4	7.703.542,68	7.703.542,68	-	
Titolo 5				
TOTALE	113.230.737,16	56.533.710,44	34.707.915,91	21.989.110,81

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni di cui al punto precedente, non esigibili, che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili andando ad incrementare il FPV ed in particolare i seguenti:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	2.805.162,08	2.805.162,08		
Titolo 2	19.183.948,73	16.355.011,02	2.828.937,71	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	21.989.110,81	19.160.173,10	2.828.937,71	-

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

Nella tabella seguente sono dettagliate, invece, le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	903.961,91
Titolo 2	903.961,91	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	903.961,91	-	903.961,91

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 22.637.219,49.

La composizione del FPV di spesa è 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	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)
	18755642,06	10401691,27	862822,71	0	7491128,08	12317153,7	2828937,7	0	22637219,49

Si rileva che il FPV, come da variazione proposta, viene aumentato unicamente della differenza non prevista attualmente in bilancio di previsione 2018-2020 attualmente in corso di approvazione, relativamente al quale il Collegio ha già rilasciato parere con verbale n. 3 del 13 febbraio 2018:

FPV bilancio approvato:

FPV 2017 SPESA CORRENTE	
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	648.108,68
TOTALE	648.108,68

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

FPV 2017 SPESA CORRENTE	2.805.162,08
FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE	19.832.057,41
TOTALE	22.637.219,49

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:

		importo
FPV		
<i>SPESA CORRENTE</i>		2.805.162,08
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		1.356.741,28
<i>trasferimenti correnti</i>		173.199,11
<i>incarichi a legali</i>		12.374,79
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		651.907,14
<i>altro (da specificare...)</i>		610.939,76
TOTALE SPESA CORRENTE		2.805.162,08
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		19.832.057,41
TOTALE FPV 2017		22.637.219,49

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

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

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	7.805.420,94	3.886.655,64	2.805.162,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	3.580.856,38	568.728,18	310.515,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	1.401.591,32	1.327.923,07	1.240.412,72
- 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***	0,00	0,00	710.328,87	693.578,85	337.796,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	670.954,45	578.089,57	514.790,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	1.070.282,12	684.411,05	373.454,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	371.407,80	33.924,92	28.392,11

(*) solo per gli enti sperimentatori.

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

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.790.449,58	14.868.986,42	19.832.057,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.405.086,61	7.704.445,87	7.083.875,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.385.362,97	7.164.540,55	12.748.182,16
- 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.

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. si

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 a fine esercizio risulta la seguente situazione:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	5.083.428,44	4.745.495,20	- 3.016,49	334.916,75
Titolo 2	6.413.227,35	2.524.402,82	- 1.170.901,14	2.717.923,39
Titolo 3	494.100,32	385.384,27	- 43.846,07	64.869,98
Titolo 4	14.352.303,76	7.544.116,16	- 265.311,82	6.542.875,78
Titolo 5	456.225,50			456.225,50
Titolo 6	411.433,05	40.000,00	- 157.960,11	213.472,94
Titolo 7	107.495,37	20.000,00	- 401,93	87.093,44
Titolo 9				-
TOTALE	27.318.213,79	15.259.398,45	- 1.641.437,56	10.417.377,78

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	43.844.652,69	37.732.991,06	1.004.339,11	5.107.322,52
Titolo 2	5.114.333,86	3.192.282,72	350.480,12	1.571.571,02
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	194.212,71	43.419,28	1,02	150.792,41
TOTALE	49.153.199,26	40.968.693,06	1.354.820,25	6.829.685,95

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.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato motivazione nelle singole determinazioni/atti dei singoli Responsabili. Il Collegio evidenzia che nelle verifiche a campione si è rilevato che tali motivazioni sono maggiormente dettagliate nella procedura informatica, pertanto si suggerisce per il futuro, anche alla luce delle richieste della Corte dei conti di inserire in modo dettagliato le motivazioni anche nei singoli atti dei Responsabili.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'ente non ha provveduto, in quanto non necessario, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati; in tal caso si sarebbe dovuto rispettare le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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 e ad effettuare le variazioni necessarie conseguenti al bilancio 2018-2020.

L'Organo di Revisione

F.to il Presidente dott. Davide Costantino Repetto

F.to il Componente dott. Marcello Piolanti

F.to il Componente Rag. Daniele Dell'Omo

L'originale firmato è depositato presso il Presidente del Collegio dei Revisori