

Comune di Riccione

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 15/03/2018

Parere sul riaccertamento ordinario dei residui



Ricevuto in data 14/03/2018 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Preso atto delle determinate di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

Tenuto conto che con verbale n. 2 del 17/01/2018 e n. 6 del 09/02/2018 è stato espresso parere favorevole alle determinate di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica a campione come da carte di lavoro allegate. Qui di seguito si riporta l'esito del campionamento relativo all'entrata:

- Voce 2265.00.01 Acc. 467/2017 "Piano per la non autosufficienza 2017 – Progetti Comune di Riccione € 65.240,00 non riscosso;
- Voce 4.00.01 Acc. 294/2017 "Deposito cauzionale per frequenza CDA Pullè" € 250,00 non riscosso;
- Voce 3190.00.01 Acc.306/2017 "Canone utilizzo rete gas 2017" € 640.500,00;

Di seguito si riporta l'esito del campionamento relativo alla spesa:

- Voce 100.00.01 Imp. 2270/2017 "Gettoni di presenza ai consiglieri comunale Luglio 2017" € 13.428,00;
- Voce 1250.00.01 Imp. 2532/2017 "Servizi di supporto alla riscossione coattiva diretta delle entrate comunali" € 2.523,00;
- Voce 306.00.11 Imp. 209/20174 "Consumi di energia elettrica" € 81.575,08;

**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:**

	<b>Accertamenti 2017</b>	<b>Riscossioni c/competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Accertamenti reimputati</b>
Titolo 1	€ 42.839.268,85	€ 35.522.098,09	€ 7.317.170,76	€ 0,00
Titolo 2	€ 4.284.822,86	€ 3.219.535,98	€ 1.065.286,88	€ 0,00
Titolo 3	€ 12.638.062,66	€ 9.342.174,06	€ 3.295.888,60	€ 0,00
Titolo 4	€ 4.425.745,16	€ 3.045.358,76	€ 1.380.386,40	€ 0,00
Titolo 5	€ 5.114.342,00	€ 1.696.800,00	€ 3.417.542,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 5.114.342,00	€ 4.154.342,00	€ 960.000,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 14.911.934,44	€ 14.911.934,44	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 28.505.084,67	€ 28.299.014,86	€ 206.069,81	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 117.833.602,64</b>	<b>€ 100.191.258,19</b>	<b>€ 17.642.344,45</b>	<b>€ 0,00</b>

	<b>Impegni 2017</b>	<b>Pagamenti in c/competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1	€ 52.426.664,59	€ 37.186.055,04	€ 15.240.609,55	€ 1.603.289,06
Titolo 2	€ 6.430.299,93	€ 3.033.552,55	€ 3.396.747,38	€ 5.153.327,63
Titolo 3	€ 5.114.342,00	€ 4.154.342,00	€ 960.000,00	
Titolo 4	€ 5.575.736,47	€ 5.563.477,13	€ 12.259,34	
Titolo 5	€ 14.911.934,44	€ 14.911.934,44	€ 0,00	
Titolo 7	€ 28.578.950,93	€ 27.167.663,14	€ 1.411.287,79	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 113.043.063,45</b>	<b>€ 92.017.024,30</b>	<b>€ 21.026.039,15</b>	<b>€ 6.756.616,69</b>

**2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. Si prende atto che l'Amministrazione non ha proceduto alla re imputazione degli accertamenti, in quanto conservati a residuo

	<b>Impegni reimputati (+)FPV</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Titolo 1	€ 1.603.289,06	€ 1.603.289,06		
Titolo 2	€ 5.153.327,63	€ 4.060.594,88	€ 1.092.732,75	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.756.616,69</b>	<b>€ 5.663.883,94</b>	<b>€ 1.092.732,75</b>	<b>€ 0,00</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 precisa inoltre che il FPV di parte capitale pari ad € 5.153.327,63 comprende anche una quota di FPV previsionale pari ad € 1.777.500,00 così suddiviso:

- € 888.750,00 imputato in competenza pura 2018
- € 888.750,00 inserito in FPV 2018 da imputare in competenza nel 2019
- 

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

La fattispecie non è prevista, in quanto si è proceduto alla conservazione dei residui attivi ed alla re imputazione dei residui passivi.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2017

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 6.756.616,69;

La composizione del FPV 2017 spesa finale pari a euro 6.756.616,69 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	Riaccertament o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertament o 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 o 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 o 2017 con imputazione e all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio o 2017 con imputazione e 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	€ 2.554.970,80	€ 2.554.970,80			€ 0,00	€ 1.603.289,06			€ 1.603.289,06
TITOLO II	€ 3.686.482,91	€ 3.686.482,91			€ 0,00	€ 4.060.594,88	€ 1.092.732,75		€ 5.153.327,63
TOTAL E	€ 6.241.453,71	€ 6.241.453,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.663.883,94	€ 1.092.732,75	€ 0,00	€ 6.756.616,69

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

<b>FPV 2017 SPESA CORRENTE</b>	€ 1.603.289,06
<b>FPV 2017 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	€ 5.153.327,63
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.756.616,69</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, con la tecnica di campionamento, 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. Qui di seguito si riporta l'esito del campionamento:

- Voce 10110.00.01 Imp. 1223/2017 reimputato nel 2018 con imp. 811 di € 271,00 "Lavori di realizzazione di una nuova costruzione di edificio ad uso buon vicinato F. Mutuo CDP;
- Voce 10130.00.04 Imp. 1086/2017 reimputato nel 2018 con imp. 895 di € 93,76 "Intervento di realizzazione della nuova illuminazione di P.le Roma Fondo Incentivante;
- Voce 40215.00.01 Imp. 1163/2017 reimputato nel 2018 con imp. 853 di € 2.577,89 "Realizzazione Ponte Ciclopedonale area recupero Ex Fornace;

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

Salario accessorio e premiante	€ 689.804,43
Trasferimenti correnti	€ 913.484,63
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2017 spesa corrente</b>	<b>€ 1.603.289,06</b>

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.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 2.891.959,75</b>	<b>€ 3.062.492,66</b>	<b>€ 2.274.280,48</b>	<b>€ 2.554.970,80</b>	<b>€ 1.603.289,06</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 2.112.872,18	€ 2.201.179,45	€ 1.747.497,18	€ 913.484,63
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		€ 949.620,48		€ 807.473,62	€ 689.804,43
- 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***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			€ 73.101,03		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.891.959,75				

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2013*	2014*	2015	2016	2017
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 10.723.247,90</b>	<b>€ 4.499.080,47</b>	<b>€ 3.388.049,59</b>	<b>€ 3.686.482,91</b>	<b>€ 5.153.327,63</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 3.417.445,11	€ 3.023.142,55	€ 3.103.784,89	€ 3.872.349,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 1.081.635,36	€ 364.907,04	€ 582.698,02	€ 1.280.977,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 10.723.247,90				

## 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	17.197.338,18	3.648.490,32	-6.100.228,88	7.448.618,98
Titolo 2	2.856.811,82	1.029.785,13	-116.818,60	1.710.208,09
Titolo 3	6.106.459,23	2.385.488,07	-455.119,12	3.265.852,04
Titolo 4	3.103.643,69	883.483,32	-197.703,85	2.022.456,52
Titolo 5	12.812.970,61	6.576.971,61	-67.000,02	6.168.998,98
Titolo 6	422.832,25	0,00	0,00	422.832,25
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	326.444,54	31.266,24	-1.912,77	293.265,53
<b>TOTALE</b>	<b>42.826.500,32</b>	<b>14.555.484,69</b>	<b>-6.938.783,24</b>	<b>21.332.232,39</b>

Mediante metodo di campionamento si è verificato 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. Qui di seguito si riporta l'esito del campionamento:

- Voce 3100.01.03 Acc. 75/2015 "Entrate rette Centro diurno da privati" € 343,68 ;
- Voce 2328.00.02 ACC. 263/2016 "Trasferimenti da imprese private per procedure di gara con CUC" € 91,96;
- Voce 4.00.01 Acc. 347/2016 "Deposito cauzionale per frequenza CDA Pullè" € 500,00;

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	25.423.972,81	14.590.961,85	-6.276.425,43	4.556.585,53
Titolo 2	6.352.603,85	5.256.944,51	-140.927,94	954.731,40
Titolo 3	422.832,25	0,00	0,00	422.832,25
Titolo 4	369.688,97	350.000,00		19.688,97
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.920.246,81	911.201,86	-244.297,21	764.747,74
<b>TOTALE</b>	<b>34.489.344,69</b>	<b>21.109.108,22</b>	<b>-6.661.650,58</b>	<b>6.718.585,89</b>

Mediante metodo di campionamento si è verificato 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. Qui di seguito si riporta l'esito del campionamento:

- Voce 6860.03.01 Imp. 208/2016 "Fornitura materiali per manutenzione in economia" € 550,00;
- Voce 721.00.03 Imp. 433/2017 "Rifornimento di carburante per gli automezzi in uso nei vari uffici" € 700,00;
- Voce 4850.00.07 Imp. 2398/2017 "Acquisto quotidiani e riviste abbonamento giugno 17 gennaio 2018" € 2.535,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato il 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;

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 per un importo di € 9.632,13.

Il Collegio ha verificato mediante campionamento :

- Voce 8498.00.01 Imp. 426/2015 "Contributo per iniziative rivolte ai giovani" Entr. 2503.00.01 Acc. 156 € 1.400,00;
- Voce 6114.00.01 Imp. 2199/2015 "Approvazione protocollo d'intesa tra Comune di Riccione e Coriano per studio sperimentale inerente gli impatti ambientali e sanitari per termoregolarizzatore di Coriano" Entr. 2261.00.01 € 3.650,00;
- Voce 6050.00.10 Imp. 2324/2015 "Prenotazione impegno di spesa per monitoraggio e corsi ambientali Entr. 3792.00.01 € 2.494,51;

## 7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	1.353.742,99	1.649.771,07	4.445.104,92	7.317.170,76	14.765.789,74
Titolo 2	0,00	15.882,29	68.930,91	204.977,00	1.420.417,89	1.065.286,88	2.775.494,97
Titolo 3	272.926,32	183.511,16	196.685,83	1.174.201,40	1.438.527,33	3.295.888,60	6.561.740,64
Titolo 4	164.188,65	61.710,45	701,66	937.669,68	858.186,08	1.380.386,40	3.402.842,92

Titolo 5	5.250.000,00	0,00	0,00	170.346,36	748.652,62	3.417.542,00	9.586.540,98
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	422.832,25	960.000,00	1.382.832,25
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	49.042,79	175.471,78	5.705,08	18.671,56	44.374,32	206.069,81	499.335,34
<b>Totale</b>	<b>5.736.157,76</b>	<b>436.575,68</b>	<b>1.625.766,47</b>	<b>4.155.637,07</b>	<b>9.378.095,41</b>	<b>17.642.344,45</b>	<b>38.974.576,84</b>

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo 1	7.918,80	4.081,80	324.549,89	1.061.131,85	3.158.903,19	15.240.609,55	19.797.195,08
Titolo 2	0,00	137,94	97.578,12	350.729,64	506.285,70	3.396.747,38	4.351.478,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	422.832,25	960.000,00	1.382.832,25
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	19.688,97	12.259,34	31.948,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	528.558,16	39.588,13	40.682,57	44.963,15	110.955,73	1.411.287,79	2.176.035,53
<b>Totale</b>	<b>536.476,96</b>	<b>43.807,87</b>	<b>462.810,58</b>	<b>1.456.824,64</b>	<b>4.218.665,84</b>	<b>21.020.904,06</b>	<b>27.739.489,95</b>

## 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

### CONCLUSIONI

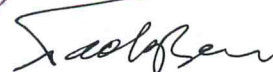
Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Riccione, lì 15/03/2018

L'Organo di Revisione



Dott. Raffaele Schiavo



Rag. Paolo Bedei

Rag. Paolo Valentini (Assente giustificato)