

COMUNE DI CHIARAVALLE

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

N. 69 DEL 10/03/2017

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31-12-2016. VARIAZIONE
AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E
CONSEQUENTI REIMPUTAZIONI SUL BILANCIO PLURIENNALE 2017-2019**

E DOCUMENTI ALLEGATI

dott. Roberto Vittori

Comune di Chiaravalle (Provincia di Ancona)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 14 Marzo 2017

Ricevuta in data 10 Marzo 2017 la Proposta di Deliberazione dell'Organo Esecutivo n.69 del 10/03/2017 relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016, con allegati e prospetti riguardanti la rideterminazione del:

- Fondo Pluriennale vincolato (FPV) a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;
- Avanzo di Amministrazione complessivo al 31/12/2016 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;
- Reimputazioni conseguenti sul Bilancio Pluriennale 2017-2019;

Considerato che il comma 3 dell'articolo 228 del D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267, dispone che "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'Ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui";

Tenuto conto del comma 4 dell'articolo 3 del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, il quale dispone, fra l'altro, 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" e che "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 é 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 e' 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 e' 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.";

Visto il punto 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, che disciplina il riaccertamento dei residui e la verifica di crediti e debiti non esigibili nell'esercizio che debbono essere immediatamente reimputati all'esercizio in cui sono esigibili, attraverso le variazioni da apportare agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato, con apposita delibera di Giunta;

Preso atto che i responsabili dei Settori dell'Ente, su richiesta del responsabile del Settore economico-finanziario, hanno proceduto, ciascuno con riferimento alle Entrate ed alle Spese loro assegnate in gestione, all'analisi dei residui attivi e passivi di rispettiva competenza, provvisoriamente riportati al 1° gennaio 2017 e non ancora completamente riscossi o pagati, qualificando l'attuale rimanenza di ciascun accertamento di entrata od impegno di spesa, secondo il Principio applicato della contabilità finanziaria, con l'adozione dei seguenti atti:

Settore 1° - determinazione dirigenziale n. 166 del 28 febbraio 2017;

Settore 2° - determinazione dirigenziale n. 149 del 28 febbraio 2017;

Settore 3° - determinazione dirigenziale n. 148 del 28 febbraio 2017;

Settore 4° - determinazione dirigenziale n. 176 del 1° marzo 2017;

Settore 5° - determinazione dirigenziale n. 152 del 28 febbraio 2017;

Settore 6° - determinazione dirigenziale n. 177 del 2 marzo 2017.

1 - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

La Proposta di deliberazione, a seguito dell'eliminazione e/o riduzione degli accertamenti ed impegni rispettivamente non esigibili o liquidabili nell'esercizio, ed a seguito, ove necessario, del loro reimpegno negli esercizi futuri, mediante apposite variazioni agli stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato, comporta i risultati sotto riportati:

Titolo-missione-programma	Impegni 2016, già finanziati con FPV, da trasferire	Impegni di competenza 2016 da trasferire	Importi da reimpegnare nel 2017	Importi da reimpegnare nel 2018	Importi da reimpegnare nel 2019
1.01.02	2.578,23	60.842,63	63.420,86		
1.01.03		3.240,06	3.240,06		
1.01.06		4.653,14	4.653,14		
1.01.10		4.186,12	4.186,12		
1.01.11	72.825,35	235.147,67	307.973,02		
1.03.01		2.528,63	2.528,63		
1.04.02		18.218,03	18.218,03		
1.09.03	9.695,14		9.695,14		
1.10.05		4.020,87	4.020,87		
Totali Tit. 1 - Spese Correnti	85.098,72	332.837,15	417.935,87	-	-
2.01.05	44.462,15	20.286,88	64.749,03		
2.04.02		-	-		
2.06.01		315.000,00	315.000,00		
2.09.03	996.131,49		996.131,49		
2.09.05			-		
2.10.05	28.216,15	140.000,00	168.216,15		
Totali Tit. 2 - Spese C/capitale	1.068.809,79	475.286,88	1.544.096,67		
Totali	1.153.908,51	808.124,03	1.962.032,54		

Le variazioni proposte agli stanziamenti del Fondo Pluriennale vincolato sono quindi le seguenti:

Esercizio finanziario 2016

stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
366.486,38			366.486,38	Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
4.122.030,46			4.122.030,46	Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese c/capitale
4.488.516,84			4.488.516,84	tot. Variazioni Entrate
	417.935,87		417.935,87	variazioni FPV di parte corrente iscritto in Spesa e disimpegni Spese
	1.544.096,67		1.544.096,67	variazioni FPV di c/ capitale iscritto in Spesa e disimpegni Spese
	1.962.032,54		1.962.032,54	tot. Variazioni Spesa

Esercizio finanziario 2017

stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
	417.935,87		417.935,87	variazioni FPV iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
	1.544.096,67		1.544.096,67	variazioni FPV iscritto in Entrata per il finanziamento di spese in c/capitale
	1.962.032,54		1.962.032,54	tot. Variazioni Entrata
	417.935,87		417.935,87	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
	1.544.096,67		1.544.096,67	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di c/ capitale
	1.962.032,54		1.962.032,54	tot. Variazioni Spesa

Esercizio finanziario 2018

stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
//			//	variazioni FPV iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
//			//	variazioni FPV iscritto in Entrata per il finanziamento di spese c/capitale
//			//	tot. Variazioni Entrata
//			//	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
//			//	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di c/ capitale
//			//	tot. Variazioni Spesa

Esercizio finanziario 2019

stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
//			//	variazioni FPV iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
//			//	variazioni FPV iscritto in Entrata per il finanziamento di spese c/capitale
//			//	tot. Variazioni Entrata
//			//	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
//			//	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di c/ capitale
//			//	tot. Variazioni Spesa

2 – AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 1° GENNAIO 2017

- A seguito del riaccertamento come sopra descritto;
- a seguito della revisione, ritenuta opportuna, degli accertamenti di competenza delle Entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti, tenuto conto delle modifiche apportate nel corso del 2016 al D.lgs.118 del 23-6-2011, con particolare riferimento al punto 3.7.5 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, come segue:
 - per quanto riguarda l'IMU (capitolo 1101.000), per un importo pari alle riscossioni effettuate entro la chiusura dell'esercizio 2016 e a quelle introitate sino alla data della proposta di deliberazione, non essendo ancora giunta la data di scadenza per l'approvazione del Rendiconto;
 - per quanto riguarda l'Addizionale comunale all'IRPEF (capitolo 1150.000), in misura pari alle previsioni minime di cassa per l'anno 2016 risultanti a mezzo dell'utilizzo del simulatore fiscale presente sul portale del federalismo fiscale, accertato che detto importo risulta inferiore a quello consentito (importo accertato nell'esercizio finanziario 2014 non superiore agli incassi in competenza 2014 e in c/ residui nel 2015);
- a seguito delle premesse di cui sopra, la Proposta oggetto di Parere procede all'aggiornamento dei residui attivi e passivi al 1° Gennaio 2017 in luogo dei residui presunti approvati unitamente al bilancio di previsione 2017-2019 con Deliberazione consiliare n. 10 del 31 gennaio 2017, oltre alle conseguenti variazioni alle previsioni di cassa, sia delle Entrate che delle Spese, come da prospetto che segue:

esercizio finanziario 2017: variazioni complessive di bilancio, comprensive delle variazioni da residui presunti a residui effettivi e delle variazioni alle previsioni di cassa:				
stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
6.386.761,89	24.412,48	734.868,48	5.676.305,89	variazione da residui Attivi presunti a residui Attivi riaccertati
18.166.432,32	1.962.032,54		20.128.464,86	variazioni previsioni di competenza delle Entrate
24.208.516,70	24.412,48	734.868,48	23.498.060,70	variazioni previsioni di cassa di Entrate (al netto del fondo di cassa 1-1-2017 di € 2.177.321,85)
stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
5.491.350,05	37.705,66	2.358.296,51	3.170.759,20	variazione da residui Passivi presunti a residui Passivi riaccertati
18.166.432,32	1.962.032,54		20.128.464,86	variazioni previsioni di competenza di Spese
23.332.001,43	45.620,95	404.179,26	22.973.443,12	variazioni previsioni di cassa delle Spese

3 – RIDETERMINAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

A seguito del riaccertamento come sopra condotto, la Proposta di G.C. prevede, a chiusura dell'esercizio finanziario 2016, un Avanzo dalla gestione di competenza ed un Avanzo complessivo di amministrazione, al lordo dei fondi vincolati per investimenti e del fondo da accantonare per crediti di dubbia esigibilità, come di seguito determinato:

Riepilogo della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2016:	
13.433.179,87	accertamenti entrate di competenza
-15.998.800,58	impegni spese di competenza
366.486,38	fondo pluriennale vincolato in entrata - per spese correnti
4.122.030,46	fondo pluriennale vincolato in entrata - per spese in c/capitale
289.055,84	utilizzo avanzo di amministrazione (a.p.) di cui 156.413,98 in c/capit. e 132.641,86 in parte corrente
-417.935,87	fondo pluriennale vincolato spesa - di parte corrente
-1.544.096,67	fondo pluriennale vincolato spesa - in c/capitale
249.919,43	Risultato gestione di competenza 2016

e suddiviso come segue ai fini della verifica degli equilibri di parte corrente e in conto capitale:

analisi degli equilibri e risultato della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2016				
equilibrio corrente		equilibrio c/ capitale		accertamenti ed impegni di competenza 2016
366.486,38	+			Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
		4.122.030,46	+	Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese c/capitale
132.641,86	+			Avanzo di amministrazione iscritto per finanziamento spese correnti
		156.413,98	+	Avanzo di amministrazione iscritto per finanziamento spese c/ capitale
6.726.409,01	+			Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa
1.170.338,61	+			Titolo 2 Trasferimenti correnti
3.235.740,34				Titolo 3 Entrate extratributarie (al lordo della quota destinata ad investimenti)

-177.805,43	+	177.805,43	+	Titolo 3 Entrate extratributarie (quota destinata ad investimenti capitoli 3230000, 3240000, 3504000 ,cioè proventi di concessioni pluriennali loculi ed aree cimiteriali e recuperi assicurativi)	
		509.480,06	+	Titolo 4 Entrate in conto capitale	
			+	Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	
		185.000,00	+	Titolo 6 Accensione prestiti	
10.945.576,79	-			Titolo 1 Spese correnti	
417.935,87	-			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in Spesa	
		3.371.987,89	-	Titolo 2 Spese in conto capitale (al netto dei trasferimenti)	
		0,00		Titolo 2 Spese in conto capitale (trasferimenti)	
		1.544.096,67	-	Fondo pluriennale vincolato di c/ capitale iscritto in Spesa	
75.024,05	-			Titolo 3 Rimborso di prestiti	
15.274,06		234.645,37		249.919,43	totale equilibrio finale

Il risultato complessivo al 31-12-2016, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui provenienti dagli esercizi 2015 e precedenti, come sopra effettuato, risulta determinato come segue:

Variazioni residui e risultato finale al termine dell'esercizio finanziario 2016		
-135.836,01	residui attivi eliminati a seguito del riaccertamento ordinario	
95.611,88	residui passivi eliminati a seguito del riaccertamento ordinario	
-40.224,13	risultato della gestione dei residui	
249.919,43	risultato gestione di competenza 2016	
2.511.140,70	Parte residua non utilizzata al 31-12-2016 dell'avanzo di amministrazione al 31-12-2015	
2.720.836,00	totale avanzo di amministrazione complessivo al 31-12-2015	

- Esaminati i prospetti contenenti le variazioni di cui sopra e i prospetti predisposti a correndo del Rendiconto 2016;
- Accertata la competenza dell'Organo esecutivo a deliberare, ai sensi dell'articolo 175 comma 5 bis punto e) del Decreto legislativo n.267 del 18 agosto 2000, dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n.118 del 23 giugno 2011, del punto 9.1 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato A/2 al D.lgs. n.126 del 10 agosto 2014;
- Tenuto conto che, ai sensi dell'articolo 1 comma 468 della legge 11 dicembre 2016 n.232, al Bilancio di previsione 2017-2019, approvato con deliberazione consiliare n. 10 del 31 gennaio 2017, è stato allegato il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di finanza pubblica (come stabilito dal comma 466 del medesimo articolo), previsto nell'allegato n. 9 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e che, nel corso dell'esercizio, detto prospetto è allegato, oltre alle variazioni di bilancio approvate dal Consiglio, anche a quelle stabilite, fra l'altro, alla lettera a) del medesimo comma, cioè quelle di cui all'articolo 175, comma 5-bis, lettera e), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- Esaminato l'allegato documento di aggiornamento del Prospetto dimostrativo del saldo di finanza pubblica di cui sopra dal quale, a seguito del reimpegno di spese finanziate con entrate del Fondo Pluriennale Vincolato derivante da debiti per mutui contratti nel corso del 2016 con l'Istituto per il Credito Sportivo, (euro 135.000,00 per ristrutturazione pista di atletica in data 13-9-2016 ed euro 50.000,00 per spogliatoi campo sportivo in data 17-11-2016) emerge un saldo negativo, di scostamento rispetto all'obiettivo da conseguire, pari ad euro 95.431,05, a fronte del quale si rende necessario proporre al Consiglio comunale le necessarie Variazioni di bilancio per ripristinare le condizioni di rispetto del saldo;
- Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- Preso atto del parere favorevole espresso, in data 10 marzo 2017, dal responsabile del 3° Settore, area economico finanziaria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della Proposta in oggetto;
- Tutto ciò premesso e tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, ai sensi dei punti 8.10 e 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – Allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011;

L'Organo di Revisione esprime Parere favorevole sulla Proposta di Deliberazione di Giunta comunale n. 69 del 10 marzo 2017, relativa al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 1° Gennaio 2017, alla variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ed alle conseguenti reimputazioni sul Bilancio Pluriennale 2017-2019, raccomandando di procedere alle necessarie variazioni al Bilancio pluriennale 2017-2019, od altri provvedimenti idonei, al fine di ristabilire il rispetto dei Vincoli di Finanza pubblica stabiliti dalla legge n. 232/2016.

Fermo, li 14 Marzo 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori

