



COMUNE DI CHIARAVALLE

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO

N. 46 DEL 19/02/2018

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31-12-2017. VARIAZIONE
AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E
CONSEQUENTI REIMPUTAZIONI SUL BILANCIO PLURIENNALE 2018-2019-2020.

E DOCUMENTI ALLEGATI

dott. Roberto Vittori

Comune di Chiaravalle (Provincia di Ancona)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 1° Marzo 2018

Ricevuta in data 1° Marzo 2018 la Proposta di Deliberazione dell'Organo Esecutivo n.46 del 19/02/2018 relativa al Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017, con allegati e prospetti riguardanti la rideterminazione del:

- Fondo Pluriennale vincolato (FPV) a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;
- Avanzo di Amministrazione complessivo al 31/12/2017 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui;
- Reimputazioni conseguenti sul Bilancio Pluriennale 2018-2020;

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 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.";

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 e non ancora completamente riscossi o pagati al 1° gennaio 2018, 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. 174 del 1° marzo 2018;

Settore 2° - determinazione dirigenziale n. 172 del 1° marzo 2018;

Settore 3° - determinazione dirigenziale n. 168 del 1° marzo 2018;

Settore 4° - determinazione dirigenziale n. 173 del 1° marzo 2018;

Settore 5° - determinazione dirigenziale n. 175 del 1° marzo 2018;

Settore 6° - determinazione dirigenziale n. 166 del 28 febbraio 2018.

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:

Variazioni su esercizio 2017:

Titolo- missione- programma	Impegni 2017 già finanziati con FPV. da trasferire	Impegni di competenza 2017 da trasferire	Importi da reimpegnare nel 2018	Importi da reimpegnare nel 2019	Importi da reimpegnare nel 2020
1.01.02	28.432,37	10.792,82	39.225,19		
1.01.03		3.240,06	3.240,06		
1.01.06		4.653,14	4.653,14		
1.01.10	950,10	3.255,02	4.205,12		
1.01.11	50.434,31	212.737,77	263.172,08		
1.03.01		2.528,63	2.528,63		
1.04.02	17.718,03		17.718,03		
1.19.01		9.295,32	9.295,32		
Totale Tit. 1 - Sp.Corrente	97.534,81	246.502,76	344.037,57		
2.01.05		536.869,11	536.869,11		
2.01.11		189.780,18	189.780,18		
2.05.02		46.836,79	46.836,79		
2.06.01	13.636,47		13.636,47		
2.09.03	225.466,59		225.466,59	80.336,60	58.715,47
2.09.01		330.000,00	330.000,00		
2.10.05	504,37	170.372,80	170.877,17		
2.11.01		2.002,00	2.002,00		
Totale Tit. 2 - Sp.U/capitale	239.103,06	1.275.860,88	1.515.468,31	80.336,60	58.715,47
Totale	336.637,87	1.522.363,64	1.859.505,88		

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

Variazioni su esercizio 2017:

Esercizio finanziario 2017

stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
417.935,87			417.935,87	Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
1.544.096,67			1.544.096,67	Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese c/capitale
1.962.032,54			1.962.032,54	tot. Variazioni Entrate
	344.037,57		344.037,57	variazioni FPV di parte corrente iscritto in Spesa e disimpegni Spese
	1.654.520,38		1.654.520,38	variazioni FPV di c/ capitale iscritto in Spesa e disimpegni Spese
	1.988.557,95		1.988.557,95	tot. Variazioni Spesa

Variazioni su esercizio 2018:

Esercizio finanziario 2018:

stanziamento attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
	344.037,57		344.037,57	variazioni FPV iscritte in Entrata per il finanziamento di spese correnti
	1.654.520,38		1.654.520,38	variazioni FPV iscritte in Entrata per il finanziamento di spese in c/capitale
-	1.998.557,95	-	1.998.557,95	tot. Variazioni Entrate
	344.037,57		344.037,57	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
	1.515.468,31		1.515.468,31	Aumento stanziamenti di Spesa per reimpiegni finanziati con Fondo pluriennale vincolato di c/capitale
-	1.859.505,88	-	1.859.505,88	tot. Variazioni competenza Spesa
-	139.052,07	-	139.052,07	Aumento stanziamenti FPV in Spesa in conto capitale
-	1.998.557,95	-	1.998.557,95	tot. Variazioni Spesa

Variazioni su esercizio 2019:

esercizio finanziario 2019

stanziamenti: attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
-			-	variazioni FPV iscritte in Entrata per il finanziamento di spese correnti
-	139.052,07		139.052,07	variazioni FPV iscritte in Entrata per il finanziamento di spese di capitale
-	139.052,07	-	139.052,07	tot. Variazioni Entrata
			-	Aumento stanziamenti di Spesa per rimpieghi finanziati con Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
	80.336,60		80.336,60	Aumento stanziamenti di Spesa per rimpieghi finanziati con Fondo pluriennale vincolato di c. capitale
	80.336,60	-	80.336,60	tot. Variazioni competenza Spesa
-	58.715,47	-	58.715,47	Aumento stanziamenti FPV in Spesa in conto capitale
-	139.052,07	-	139.052,07	tot. Variazioni Spesa

Variazioni su esercizio 2020:

esercizio finanziario 2020

stanziamenti: attuale	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
			-	variazioni FPV iscritte in Entrata per il finanziamento di spese correnti
	58.715,47		58.715,47	variazioni FPV iscritte in Entrata per il finanziamento di spese di capitale
-	58.715,47	-	58.715,47	tot. Variazioni Entrata
			-	Aumento stanziamenti di Spesa per rimpieghi finanziati con Fondo pluriennale vincolato di parte
	58.715,47		58.715,47	Aumento stanziamenti di Spesa per rimpieghi finanziati con Fondo pluriennale vincolato di c. capitale
-	58.715,47	-	58.715,47	tot. Variazioni Spesa

2 – AGGIORNAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 1° GENNAIO 2018

- A seguito del riaccertamento come sopra condotto;
- 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 2017 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 2017, (incassi in competenza 2015 e in c/ residui nel 2016);
- a seguito delle premesse di cui sopra, la Proposta oggetto di Parere procede all'aggiornamento dei residui attivi e passivi al 1° Gennaio 2018 in luogo dei residui presunti inseriti con deliberazione n.3 del 9/01/2018, successivamente all'approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020 di cui alla deliberazione consiliare n. 52 del 28 dicembre 2017, oltre alle conseguenti variazioni alle previsioni di cassa, sia delle Entrate che delle Spese, come da prospetto che segue:

esercizio finanziario 2018: variazioni complessive di bilancio, comprensive delle variazioni da residui presunti a residui effettivi e delle variazioni alle previsioni di cassa:

stanziamenti attuali (Entrate)	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
4.991.491,84		290.754,90	4.700.736,94	variazione da residui Attivi presunti a residui Attivi accertati
18.861.020,22	1.998.557,95		20.859.578,17	variazioni previsioni di competenza delle Entrate
23.790.518,81	154.125,94	382.867,59	23.561.757,16	variazioni previsioni di cassa da Entrate al netto del fondo di cassa 1-1-2018 di € 2.295.540,04
stanziamento attuale (Spese)	in aumento	in diminuzione	stanziamento risultante	oggetto
5.026.428,64		2.403.925,89	2.622.502,75	variazione da residui Passivi presunti a residui Passivi accertati
18.861.020,22	1.998.557,95		20.859.578,17	variazioni previsioni di competenza di Spese (compreso EPV) e passivi
23.595.510,57	6.228,04	550.473,71	23.051.270,87	variazioni previsioni di cassa delle Spese

nonché alle previsioni degli esercizi successivi, come segue:

esercizio finanziario 2019: variazioni complessive di bilancio

stanziamenti attuali (Entrate)	in aumento	in diminuzione	stanziamenti risultante	oggetto
18.263.764,29	139.052,07	-	18.402.816,36	variazioni previsioni di competenza delle Entrate (iscrizione FPV)
stanziamenti attuali (Spese)	in aumento	in diminuzione	stanziamenti risultante	oggetto
18.263.764,29	139.052,07	-	18.402.816,36	variazioni previsioni di competenza di Spese (impegno finanziati con FPV e inserimento FPV di Spesa)

esercizio finanziario 2020: variazioni complessive di bilancio

stanziamenti attuali (Entrate)	in aumento	in diminuzione	stanziamenti risultante	oggetto
17.872.341,35	58.715,47	-	17.931.056,82	variazioni previsioni di competenza delle Entrate (iscrizione FPV)
stanziamenti attuali (Spese)	in aumento	in diminuzione	stanziamenti risultante	oggetto
17.872.341,35	58.715,47	-	17.931.056,82	variazioni previsioni di competenza di Spese (impegno finanziati con FPV e inserimento FPV di Spesa)

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 2017, un Avanzo dalla gestione di competenza ed un Avanzo complessivo di amministrazione, al lordo dei fondi vincolati per investimenti e dei fondi da accantonare per crediti di dubbia esigibilità ed oneri vari, come di seguito determinato:

riepilogo della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2017:	
riepilogo della gestione di competenza dell'esercizio finanziario 2017:	
13.991.583,28	= accertamenti entrate di competenza
-14.471.192,14	= - impegni spese di competenza
417.935,87	= + fondo pluriennale vincolato in entrata - per spese correnti
1.544.090,67	= + fondo pluriennale vincolato in entrata - per spese in c/capitale
920.777,51	= + utilizzo avanzo di amministrazione (a.p.) di cui 904.677,51 in c/capit. e 16.100,00 in parte corrente
-344.037,57	= - fondo pluriennale vincolato spesa - di parte corrente
-1.654.520,38	= - fondo pluriennale vincolato spesa - in c/capitale
412.648,24	risultato gestione di competenza 2017

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 2017				
equilibrio corrente		equilibrio di capitale		accertamenti ed impegni di competenza 2017
417.935,87	-			Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese correnti
		1.544.096,67	+	Fondo pluriennale vincolato iscritto in Entrata per il finanziamento di spese di capitale
16.100,00	-			Avanzo di amministrazione iscritto per finanziamento spese correnti
		984.677,51	+	Avanzo di amministrazione iscritto per finanziamento spese di capitale
7.008.152,92	-			Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa
1.097.702,77	-			Titolo 2 Trasferimenti correnti
3.204.870,53	-			Titolo 3 Entrate extratributarie (al lordo della quota destinata ad investimenti)
389.235,39	-	389.235,39	-	Titolo 3 Entrate extratributarie: quota destinata ad investimenti capitol. 3230000, 3245000, cioè proventi di concessioni pluriennali locali ed aree omologate e quota FSC cap. 1395000 e quote recupero IMU cap. 1109000
		699.636,62	-	Titolo 4 Entrate in conto capitale
		0,00	+	Titolo 5 Entrate da induzione di attività finanziarie
10.534.000,11	-			Titolo 6 Accensione prestiti
344.037,57	-			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in Spesa
		1.856.200,97	-	Titolo 2 Spese in conto capitale (al netto dei trasferimenti)
		0,00		Titolo 2 Spese in conto capitale (trasferimenti)
		1.654.520,88	-	Fondo pluriennale vincolato di capitale iscritto in Spesa
91.966,50	-			Titolo 3 Rimborsi di prestiti
391.523,40		21.124,84		412.648,24 totale equilibrio finale

Il risultato complessivo al 31-12-2017, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui provenienti dagli esercizi 2016 e precedenti, come sopra effettuato, risulta determinato come segue:

variazioni residui e risultato finale al termine dell'esercizio finanziario 2017	
-82.018,93	residui attivi eliminati a seguito del riaccertamento ordinario
244.523,98	residui passivi eliminati a seguito del riaccertamento ordinario
162.510,05	risultato della gestione dei residui
412.642,24	risultato gestione di competenza 2017
1.800.053,49	(-) Parte residua non utilizzata al 31-12-2017 dell'avanzo di amministrazione al 31-12-2016 (euro 2.720.836,00 - 920.777,51)
2.375.216,78	totale avanzo di amministrazione al 31-12-2017

- * Esaminati i prospetti contenenti le variazioni di cui sopra e i prospetti predisposti a corredo del Rendiconto 2017;
- * 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.118 del 23 giugno 2011;
- * Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- * Preso atto del parere favorevole espresso digitalmente sulla Proposta di deliberazione di cui all'oggetto, in data 1° marzo 2018, dal responsabile del 3° Settore, area economico finanziaria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della Proposta stessa;
- * 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, ai sensi dell'art.239, co. 1, lettera b), sub 2) del D.Lgs. n.267/2000, esprime Parere favorevole sulla Proposta di Deliberazione di Giunta comunale n. 46 del 19 febbraio 2018, relativa al Riaccertamento ordinario dei residui al 31 Dicembre 2017, alla variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato ed alle conseguenti reimputazioni sul Bilancio Pluriennale 2018-2019-2020.

Fermo, li 1 Marzo 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Vittori


