

COMUNE DI ENEGO (VI)

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" con i valori corretti rilevati in data 28/08/2018

L'Organo di revisione

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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;

"4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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 é 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 é' 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."

A seguito di corrispondenza intercorsa con l'Ente e ad accessi effettuati presso il medesimo e del parere espresso in data 09/06/2018 oltre che del parere espresso sul rendiconto 2017 **che costituiscono parte integrante di questo ulteriore parere:-**

Preso atto che

in data 28/08/2018 si e' constatata da parte dell'ente la correzione dei saldi iniziali al 01/01/2017 rispetto ai saldi al 31/12/2016 risultanti dai certificati di rendiconto, determinata da una imputazione di movimenti da parte della Ragioneria nella gestione 2016 invece che nella gestione 2017;

che non sono ancora state sottoposti all'organo di revisione i certificati di regolare esecuzione/fine lavori

con riferimento alle reimputazione che non danno luogo a variazione dell'FPV si era richiesta certificazione del responsabile finanziario portante la riconciliazione tra i valori di consuntivo ante reimputazione, le variazioni per reimputazioni, il valore a consuntivo 2017 determinato ed il valore a preventivo riportato.

dall'analisi dei prospetti corretti prodotti dall'ente in data 28/08/2018 risultano numerose variazioni rappresentate nelle tabelle sotto riportate:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017 E NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Situazione degli accertamenti e degli impegni alla data del riaccertamento ordinario:

| | Accertamenti 2017 /previsioni definitive di competenza (conto del bilancio) | Riscossioni c/competenza (conto del bilancio) | Accertamenti mantenuti nel 2017 (conto del bilancio) | Accertamenti reimputati/rideterminati (verbale del 08/06/2018) | Maggiori/minori entrate di competenza (conto del bilancio) | Residui (conto del bilancio) |
|---------------|---|---|--|--|--|------------------------------|
| Titolo 1 | 1.318.600,00 | 1.037.794,65 | 1.380.273,39 | | 61.673,39 | 342.478,74 |
| Titolo 2 | 300.000,00 | 164.726,17 | 197.663,93 | | - 102.336,07 | 32.937,76 |
| Titolo 3 | 554.700,00 | 471.160,20 | 501.338,52 | | - 53.361,48 | 30.178,32 |
| Titolo 4 | 2.981.557,12 | 167.085,57 | 1.734.603,00 | - 2.263.533,96 | 1.246.953,38 | 1.567.518,17 |
| Titolo 5 | | | | | | |
| Titolo 6 | 300.000,00 | | | | - 300.000,00 | |
| Titolo 7 | - | | | | | |
| TOTALE | 5.454.857,12 | 1.840.766,59 | 3.813.878,84 | - 2.263.533,96 | 852.929,22 | 1.973.112,99 |

| | | | | |
|---------------|---|---|---|---|
| TOTALE | - | - | - | - |
|---------------|---|---|---|---|

| | Impegni 2017/previsioni definitive di competenza (conto del bilancio) | Pagamenti in c/competenza (conto del bilancio) | Impegni mantenuti nel 2017 (conto del bilancio) | Impegni reimputati/FPV (verbale del 08/06/2018) | Economie di competenza (conto del bilancio) | Residui (conto del bilancio) |
|---------------|---|--|---|---|---|------------------------------|
| Titolo 1 | 2.086.273,79 | 1.511.960,99 | 1.777.880,93 | 88.521,08 | 219.871,78 | 265.919,94 |
| Titolo 2 | 3.081.604,80 | 377.827,79 | 2.048.567,74 | 30.979,51 | | 1.670.739,95 |
| Titolo 2 | | | | - 1.002.057,55 | 3.265.591,51 | |
| Titolo 3 | - | - | | - | | |
| Titolo 4 | 128.000,00 | 125.998,03 | 125.998,03 | - | 2.001,97 | - |
| Titolo 5 | 300.000,00 | | | | 300.000,00 | |
| TOTALE | 5.595.878,59 | 2.015.786,81 | 3.952.446,70 | - 882.556,96 | 3.787.465,26 | 1.936.659,89 |

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2016

Prospetto dei residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2017 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.17 |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 200.533,79 | 172.026,44 | 42.310,98 | 70.818,33 |
| Titolo 2 | 14.044,33 | 14.044,32 | - 0,01 | 0,00 |
| Titolo 3 | 232.672,12 | 106.207,15 | - 71,25 | 126.393,72 |
| Titolo 4 | 469.450,55 | 435.884,53 | - 6.058,00 | 27.508,02 |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| Titolo 9 | 11.940,69 | 2.068,80 | | 9.871,89 |
| TOTALE | 928.641,48 | 730.231,24 | 36.181,72 | 234.591,96 |

Prospetto dei residui passivi 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 | 573.857,60 | 390.831,62 | - 109.510,91 | 73.515,07 |
| Titolo 2 | 22.018.251,48 | 172.209,02 | 1.899.107,25 | 23.745.149,71 |
| Titolo 3 | | | - | - |
| Titolo 4 | | | - | - |
| Titolo 5 | | | - | - |
| Titolo 7 | 132.425,61 | 88.656,70 | | 43.768,91 |
| TOTALE | 22.724.534,69 | 651.697,34 | 1.789.596,34 | 23.862.433,69 |

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Riportare i residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione:

| titolo | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | - | - | - | 13.753,56 | 57.064,77 | 342.478,74 | 413.297,07 |
| 2 | - | - | - | - | - | 32.937,76 | 32.937,76 |
| 3 | - | - | - | 110.174,27 | 16.219,45 | 30.178,32 | 156.572,04 |
| 4 | - | - | - | 1.296,63 | 26.211,39 | 1.567.518,17 | 1.595.026,19 |
| 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | | - | - | 3.750,00 | 6.121,89 | | 9.871,89 |
| totale | - | - | - | 128.974,46 | 105.617,50 | 1.973.112,99 | 2.207.704,95 |

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Riportare i residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione:

| titolo | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | - | - | 1.051,94 | 69.305,12 | 3.158,01 | 265.919,42 | 339.434,49 |
| 2 | - | - | - | 20.287,83 | 16.647,38 | 1.670.739,95 | 1.707.675,16 |
| 3 | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | 5.984,72 | 638,48 | 4.067,36 | 1.723,22 | 31.355,13 | 62,00 | 43.830,91 |
| totale | 5.984,72 | 638,48 | 5.119,30 | 91.316,17 | 51.160,52 | 1.936.721,37 | 2.090.940,56 |

tutto cio' premesso,

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle verifiche effettuate, dei documenti e dei dati prodotti dall'Ente e di quanto riportato nel presente documento, **esprime parere favorevole con riserva** alla proposta di delibera in esame **condizionando tuttavia la positività del parere alla adozione delle opportune misure di seguito indicate:**

- 1- da informazioni assunte dall'Ufficio Tecnico si rileva che l'Ente ha determinato i residui passivi relativi ai lavori pubblici anche se manca il certificato di regolare esecuzione/fine lavori (vedasi verbale del 04/06/2018 sopra richiamato). L'Ing. Monica Ghibellini Responsabile dell'Ufficio Tecnico riferisce tuttavia che i lavori sono stati tutti eseguiti (vedasi anche determine/atti di riaccertamento dell'Ufficio Tecnico) e che pertanto il credito e' liquido ed esigibile;
- 2- dalle dichiarazioni rilasciate dal Responsabile del Servizio finanziario emerge che siano stati effettuati dei pagamenti relativamente a lavori pubblici prescindendo dalla erogazione dei contributi cosiddetti a rendicontazione;

pertanto:

- l'evidenza del dato relativo ai lavori pubblici riportato nei residui passivi ed il correlativo dato relativo alle entrate derivanti da contributi a rendicontazione riportato nei residui attivi e' condizionato alla corrispondenza di detti importi ai rispettivi certificati di regolare esecuzione/fine lavori; di cui si richiede all'Ufficio Tecnico la sollecita produzione **dovendosi diversamente e temporaneamente allegare una certificazione da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;**
- le somme eventualmente pagate in anticipazione rispetto alla erogazione di contributo con conseguente diminuzione del residuo passivo presunto e non del correlato residuo attivo relativo a contributi a rendicontazione eventualmente ancora da incassare determinano un maggiore avanzo presunto da vincolare prudenzialmente. **Si precisa tuttavia che il Responsabile del servizio Finanziario dichiara in verbale del 08/06/2018 che tutti i pagamenti sono stati effettuati a fronte di certificazione di regolare esecuzione/avanzamento lavori;**

- 3- con riferimento alle reimputazioni effettuate **che non danno luogo alla variazione del FPV**, preso atto di quanto riportato sinteticamente nel verbale del 08/06/2018, si evidenziano delle **criticità nella esposizione da parte dell'Ente del raccordo delle reimputazioni con i valori del conto consuntivo al 31/12/2017 e preventivo 2018-20** per cui si e' reso necessario un approfondimento/chiarimento in merito da parte dell' Ufficio Ragioneria che ha confermato la reimputazione degli impegni sopra richiamata e la contestuale reimputazione degli accertamenti correlati;

pertanto,

al fine di garantire il rispetto dei principi bilancio ed anche con particolare riferimento alla agevole e trasparente rendicontazione, si richiede di produrre ed allegare **certificazione del responsabile del Servizio Finanziario portante la riconciliazione tra i valori di consuntivo ante reimputazione, le variazioni per reimputazioni, le variazioni per motivazioni differenti dalle reimputazioni, il valore a consuntivo 2017 determinato ed il valore a preventivo 2018 riportato da allegare alla delibera di riaccertamento.**

- 4- I prospetti analitici relativi ai residui al 31/12/2017 sono da aggiornare e dovranno essere prodotti in pdf **e da allegare alla delibera di correzione**.

Si invita pertanto l'Ente a tenere in debita considerazione quanto sopra indicato, precisando che la mancata ed immotivata adozione delle sopraddette misure verra,' **comporterà' la segnalazione di irregolarita' contabile alle autorità competenti.**

L'Organo di Revisione
Merano, 12/09/2018

Dr Gregorio Manera