

Comune di LEGNARO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 28/02/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede 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»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di servizio del comune;

**1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI
ENTRO IL 31/12/2018**

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

Letture del prospetto dei residui attivi eliminati e conservati per titoli

Titolo		Residui conservati e accertamenti di competenza	Riscossioni	Minori residui anno 2018	Maggiori residui	Reimputazioni accertamenti da riaccertamento ordinario 2018	Maggiori o minori entrate	Residui da riportare
Titolo 1 – Entate correnti di natura tributaria, cocontributiva e perequativa	RS	885.280,43	873.203,10	-9.438,44	17.039,71	0,00	0,00	19.678,60
	CP	3.668.086,00	3.152.770,82				-28.379,07	486.936,11
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	RS	70.603,00	10.868,00	-59.735,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	294.170,00	185.514,45				-96.900,55	11.755,00
Titolo 3 – Entrate extratributarie	RS	225.009,18	168.163,13	0,00	15.672,85	0,00	0,00	72.518,90
	CP	885.637,37	624.861,09				-166.041,72	94.734,56
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	RS	624.339,56	163.235,91	-5.523,92	0,00	0,00	0,00	455.579,73
	CP	2.287.793,92	521.193,07				-1.709.937,29	56.663,56
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	0,00	0,00					0,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	RS	222.868,87	138.933,30	0,00	0,00	0,00	0,00	83.935,57
	CP	240.000,00	0,00					240.000,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CP	900.000,00	0,00				-900.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	9.087,22	7.000,00	-1.134,02	0,00	0,00	0,00	953,20
	CP	1.740.000,00	1.029.099,46				-690.740,04	20.160,50
TOTALE	RS	2.037.188,26	1.361.403,44	-75.831,38	32.712,56	0,00	0,00	632.666,00
	CP	10.015.687,29	5.513.438,89				-3.591.998,67	910.249,73
		Totale residui attivi						1.542.915,73
		Totale minori residui 2018		-43.118,82			-3.591.998,67	

Letture del prospetto dei residui passivi eliminati e conservati per titoli

Titolo		Residui conservati e impegni di competenza	Pagamenti	Minori residui anno 2018	Reimputazioni impegni da riaccertamento ordinario 2018	Economie di competenza	Residui da riportare
Titolo 1 – Spese correnti	RS	1.126.785,44	562.941,81	-194.160,88	0,00		369.682,75
	CP	4.897.159,95	2.987.934,69		367.301,82	807.256,43	734.667,01
Titolo 2 – Spese in conto capitale	RS	832.367,26	417.453,87	-64.095,31	0,00		350.818,08
	CP	3.517.585,64	899.913,20		824.132,92	1.704.769,60	88.769,92
	FPV	0,00				0,00	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	CP	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	RS	15.905,87	15.905,87	0,00	0,00		0,00
	CP	420.090,00	408.732,56		0,00	10.801,91	555,53
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	CS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	CP	900.000,00			0,00	900.000,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	103.279,38	92.724,25	-3.062,49			7.492,64
	CP	1.740.000,00	1.040.900,18			690.740,04	8.359,78
TOTALE	RS	2.078.337,95	1.089.025,80	-261.318,68			727.993,47
	CP	11.474.835,59	5.337.480,63		1.191.434,74	4.113.567,98	832.352,24
		Totale residui passivi					1.560.345,71
		Totale minori residui 2018		-261.318,68		5.305.002,72	

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Sono stati reimputati all'esercizio 2019 residui passivi del 2018 per la somma di €. 1.191.434,74.

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.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Non esiste la seguente fattispecie di reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 1.191.434,74;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 1.191.434,74 è pertanto la seguente:

FPV di spesa di parte corrente per €. 367.301,82

FPV di spesa di parte capitale per €. 824.132,92

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 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;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Premialità e fondo accessorio del personale

Incarichi a legali esterni

esigibilità della spesa nell'anno successivo.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 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 2018 è relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate oppure si sono verificate le seguenti condizioni:

- avvio delle procedure di affidamento con pubblicazione della gara entro il 31/12/2018

- impegno di spese nel quadro economico per importi superiori alle mere spese di progettazione.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Sono stati riportati in FPV impegni di spesa dell'anno 2018 finanziati con mutuo ICS, avanzo di amministrazione, proventi dei permessi a costruire, contributi in conto capitale da altri ed entrate correnti per spese d'investimento.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

non esiste la seguente fattispecie dei residui attivi e passivi determinati con il conto del bilancio 2017.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

Il Fondo Pluriennale vincolato di entrata iniziale dell'anno 2018 è pari ad euro 487.414,99 ed è stato destinato ad impegni di spesa dell'anno 2018. Al 31/12/2018 dal prospetto dei residui passivi portati all'anno nuovo si rileva una economia di €. 25.509,82 confluita nell'avanzo di amministrazione come desunto dalla proposta di delibera del riaccertamento ordinario, ma della stessa somma si dovrà tenere conto nel monitoraggio equilibri di finanza pubblica diminuendo l'FPV di entrata di pari importo come stabilito dalle norme vigenti.

Dall'esame inoltre risulta 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;

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;

7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Residui attivi al 31.12	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui da riaccertamento ordinario
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	19.678,60	0,00	0,00	486.936,11	506.614,71
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	11.755,00	11.755,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	57.450,97	10.067,93	5.000,00	94.734,56	167.253,46
Totale	77.129,57	10.067,93	5.000,00	593.425,67	685.623,17
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	168.526,82	259.627,91	27.425,00	56.663,56	512.243,29
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	12.154,89	71.780,68	0,00	240.000,00	323.935,57
Totale	180.681,71	331.408,59	27.425,00	296.663,56	836.178,86
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	953,20	0,00	0,00	20.160,50	21.113,70
TOTALE GENERALE	258.764,48	341.476,52	32.425,00	910.249,73	1.542.915,73

In sede di rendiconto verrà valutato per alcuni residui attivi di attivare il fondo crediti dubbia esigibilità.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui da riaccertamento ordinario
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	110.750,71	129.342,60	129.589,44	734.667,01	1.104.349,76
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	108.202,66	186.066,42	56.549,00	88.769,92	439.588,00
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	555,53	555,53
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	2.455,85	5.036,79	0,00	8.359,78	15.852,42
TOTALE	221.409,22	320.445,81	186.138,44	832.352,24	1.560.345,71

9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

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.

L'Organo di Revisione - Revisore Unico

dot. Leopoldo Fogale

