

COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO

REVISORE UNICO

Verbale n. 4 Data 21/02/2019	OGGETTO: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui – Proposta deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 13.02.2019 e relativi allegati.
---------------------------------	--

L'anno duemiladiciotto, il giorno 21 del mese di febbraio, la sottoscritta Campana Elisabetta, Revisore Unico, ha esaminato presso il proprio studio sito in Breganze (VI) – Via Castelletto 133, la proposta di deliberazione giuntale n. 15 del 13.02.2019 di riaccertamento ordinario dei residui, nonché dei dati riportati negli allegati alla stessa, ricevuti in data odierna via e-mail e, sentito il responsabile del servizio finanziario, redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 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 n. 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».*

Preso atto della determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 528 del 31.12.2018, di variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 175 comma 5 - quater, lett. b) e conseguente reimputazione di alcuni impegni di spesa all'esercizio 2018, con formazione di fondo pluriennale vincolato di parte capitale per € 197.752,59;

Dall'esame dei dati riportati nelle tabelle allegate alla proposta di delibera di Giunta è risultato 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 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al F.C.D.E. sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;
- le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile n. 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate al 31.12.2018.

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 come riportato nelle tabelle allegata alla proposta di delibera di G.C. di riaccertamento dei residui n. 15 del 13.02.2019.

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 riportano di seguito i saldi riepilogativi del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018:

a) ELENCO RESIDUI ATTIVI DA ELIMINARE	€	13.508,39
b) ELENCO MAGGIORI RESIDUI EFFETIVI	€	75.496,42
c) ELENCO RESIDUI PASSIVI DA ELIMINARE	€	10.395,34
d) ELENCO RESIDUI ATTIVI DA CONSERVARE	€	886.374,27
e) ELENCO RESIDUI PASSIVI DA CONSERVARE	€	498.464,39
h) ELENCO RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2019-FPV	€	99.056,69
i) ELENCO ECONOMIE IMPEGNI 2018 FINANZIATI CON FPV	€	993,97

Tutti gli elenchi dei residui sopra indicati sono riportati negli allegati alla proposta della delibera di Giunta in oggetto.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Si prende atto che il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2018, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e re-imputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e re imputati, risulta determinato come segue:

La composizione del FPV 2018 è la seguente:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2019
Residui passivi reimputati (+)	40.237,93
Residui attivi reimputati (-)	0,00
Differenza = FPV	40.237,93
FPV 2019 prima del riaccertamento	2.012,05
FPV 2019 complessivo	42.249,98

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2019
Residui passivi reimputati (+)	58.818,76
Residui attivi reimputati (-)	0,00
Differenza = FPV	58.818,76
FPV 2019 prima del riaccertamento	332.422,62
FPV 2019 complessivo	391.241,38

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2, allegato al D.Lgs. n. 18/2011, 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; relativamente alla composizione del FPV di parte corrente sottoposto a certificazione rileva che principalmente deriva dal salario accessorio del personale.

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate, per opere pubbliche in essere a fine 2018 o in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

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 e ha appurato che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge effettivamente accertate.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi che risultano dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono dettagliati negli allegati alla proposta di delibera di Giunta Comunale e vengono così riassunti nella seguente tabella:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	8.608,51	3.124,39	10.803,81	11.978,00	73.985,13	52.467,31	343.141,50	504.108,65
Titolo II	4.433,50			3.000,00			22.451,53	29.885,03
Titolo III				7.397,17	3.876,81	10.444,50	45.760,82	67.479,30
Titolo IV	67.599,91						50.250,00	117.849,91
Titolo V								0,00
Titolo VI	7.900,18						150.000,00	157.900,18
Titolo IX	3.590,20					145,00	5.416,00	9.151,20
Totale Attivi	92.132,30	3.124,39	10.803,81	22.375,17	77.861,94	63.056,81	617.019,85	886.374,27
PASSIVI								
Titolo I	3.960,00	9.001,20	16.287,35	5.356,85	1.749,82	11.618,10	324.486,85	372.460,17
Titolo II					2.047,88	4.187,04	99.269,65	105.504,57
Titolo III								0,00
Titolo VII	43,60	60,00	180,00		0,66	818,00	19.397,39	20.499,65
Totale Passivi	4.003,60	9.061,20	16.467,35	5.356,85	3.798,36	16.623,14	443.153,89	498.464,39

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo 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 comunale.

Breganze, 21 febbraio 2019

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

Il Revisore Unico

dott.ssa Elisabetta Campana