



COMUNE DI REFRONTOLO

PROVINCIA DI TREVISO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2018

Comune di Refrontolo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 29/03/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta in data odierna 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».*

Preso atto che:

- i vari responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al Servizio Unico Economico – Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020 funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Tenuto conto che con verbale n. 12 del 11/02/2019 è stato espresso parere sulla proposta di determinazione del responsabile del Servizio Economico-Finanziario di riaccertamento parziale e che il relativo effetto è recepito nella proposta di deliberazione in esame.

Il Revisore Unico, dott. Gianni Morandini, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2018)	Totale Accertamenti 2018	Accertamenti reimputati (*)
Titolo 1	€ 625.275,69	€ 132.329,74	€ 757.605,43	€ -
Titolo 2	€ 106.096,65	€ 7.829,89	€ 113.926,54	€ -
Titolo 3	€ 597.780,02	€ 79.958,09	€ 677.738,11	€ -
Titolo 4	€ 143.926,06	€ 96.231,35	€ 240.157,41	-€ 86.565,14
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 189.605,29	€ 1.967,50	€ 191.572,79	€ -
TOTALE	€ 1.662.683,71	€ 318.316,57	€ 1.981.000,28	-€ 86.565,14

(*) compreso il riaccertamento parziale

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2018, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	-€ 86.565,14	-€ 86.565,14		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-€ 86.565,14	-€ 86.565,14	€ -	€ -

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

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

	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2018)	Totale Impegni 2018	Impegni reimputati (*)
Titolo 1	€ 978.888,08	€ 269.835,95	€ 1.248.724,03	-€ 57.406,31
Titolo 2	€ 317.272,21	€ 193.998,79	€ 511.271,00	-€ 204.483,63
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 98.321,73	€ -	€ 98.321,73	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 190.107,33	€ 1.465,46	€ 191.572,79	€ -
TOTALE	€ 1.584.589,35	€ 465.300,20	€ 2.049.889,55	-€ 261.889,94

(*) compreso il riaccertamento parziale

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	-€ 57.406,31	-€ 57.406,31		
Titolo 2	-€ 204.483,63	-€ 204.483,63		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	-€ 261.889,94	-€ 261.889,94	€ -	€ -

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, per un importo di € 175.324,80, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata dell'esercizio successivo, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate (la differenza di € 86.565,14 è coperta dagli accertamenti reimputati).

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:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€ 86.565,14
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	€ 86.565,14	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€ 86.565,14		€ 86.565,14

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 608.254,80.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 608.254,80 è pertanto la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018									
	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	€ 410.538,11	€ 251.049,89	€ 55.632,86	€ 0,00	€ 103.855,36	€ 504.399,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 608.254,80

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019:

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 84.436,31
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 523.818,49
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 608.254,80

Il Revisore Unico 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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

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

Salario accessorio e premiante (*)	€	27.393,90
Trasferimenti correnti	€	-
Incarichi a legali (*)	€	29.630,21
Altri incarichi	€	25.097,28
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€	-
Altro (**)	€	2.314,92
Totale FPV 2018 spesa corrente	€	84.436,31

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;

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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	€ 364.689,90	€ 268.326,15	€ 5.446,46	€ 101.810,21
Titolo 2	€ 10.376,04	€ 9.642,17	€ -	€ 733,87
Titolo 3	€ 157.317,09	€ 112.147,47	-€ 4.828,67	€ 40.340,95
Titolo 4	€ 17.894,28	€ 12.211,23	€ -	€ 5.683,05
Titolo 5	€ 59.397,06	€ -	€ -	€ 59.397,06
Titolo 6	€ 28.610,26	€ -	€ -	€ 28.610,26
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ 1.807,28	€ 1.800,60	€ -	€ 6,68
TOTALE	€ 640.091,91	€ 404.127,62	€ 617,79	€ 236.582,08

Dall'esame 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 FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	€ 465.050,30	€ 302.260,52	-€ 37.074,16	€ 125.715,62
Titolo 2	€ 128.569,98	€ 35.744,96	-€ 433,10	€ 92.391,92
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 10.353,28	€ 5.606,89		€ 4.746,39
TOTALE	€ 603.973,56	€ 343.612,37	-€ 37.507,26	€ 222.853,93

Dall'esame 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

Non ricorre il caso

7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 554.898,65 di cui:

- euro 236.582,08 da gestione residui;
- euro 318.316,57 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 688.154,13 di cui:

- euro 222.853,93 da gestione residui;
- euro 465.300,20 da gestione competenza 2018.

8. 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 Il Revisore Unico 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.

Refrontolo, lì 29 marzo 2019

Il Revisore Unico

Dott. Gianni Morandini