



COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 04/04/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs 126/2014.

Ricevuto in data 03/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta Comunale 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 2016 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 entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

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

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 2.004.269,00	€ 1.838.769,35	165.499,65	-
Trasferimenti correnti	€ 247.427,59	€ 234.987,59	12.440,00	-
Entrate extratributarie	€ 1.024.299,13	€ 858.854,67	165.444,46	-
Entrate in conto capitale	€ 1.250.847,71	€ 1.015.465,32	235.382,39	
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Accensione Prestiti	-	-	-	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	
Entrate per conto terzi e partite di giro	602.926,31	600.866,31	2.060,00	
	5.129.769,74	4.548.943,24	580.826,50	-

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.

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

DESCRIZIONE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	RESIDUI REIMPUTATI
Spese correnti	€ 2.686.748,77	€ 2.257.618,25	429.130,52	94.289,76
Spese in conto capitale	€ 1.558.484,89	€ 1.349.866,70	208.618,19	422.168,17
Spese per incremento attivi	€ -	€ -	-	
Rimborso Prestiti	€ 241.799,70	€ 241.799,70	-	
Chiusura Anticipazioni ricevute	-	-	-	
Uscite per conto terzi e partite di giro	602.926,31	573.622,07	29.304,24	
	5.089.959,67	4.422.906,72	667.052,95	516.457,93

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.

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.

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	94.289,76	94.289,76		
Titolo 2	422.168,17	422.168,17		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	516.457,93	516.457,93	-	-

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 nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

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

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 516.457,93

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	94.289,76
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	422.168,17

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:

Salario accessorio e premiante	71.306,31
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	22.983,45
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	94.289,76

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2017	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	697.037,32	41.841,20	- 1.411,00	653.785,12
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	302.234,91	155.793,71	- 1.247,85	145.193,35
Titolo 4	751.498,77	460.013,55	- 402,69	291.082,53
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	7.198,42	-	-	7.198,42
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	1.960,00	1.960,00	-	-
TOTALE	1.759.929,42	659.608,46	- 3.061,54	1.097.259,42

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati di dubbia esigibilità con anzianità superiore ai 3 anni vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui Passivi al 31/12/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	596.786,61	412.380,12	- 56.269,76	128.136,73
Titolo 2	506.632,00	419.805,26	- 4.875,73	81.951,01
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	87.037,47	5.665,72	- 525,50	80.846,25
TOTALE	1.190.456,08	837.851,10	- 61.670,99	290.933,99

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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 e ne sarà dato rilevanza nella relazione al rendiconto.

7 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8 – VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati come in allegato A1.

9 – VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati come in allegato A2.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

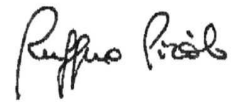
Per ogni residuo attivo o passivo, totalmente o parzialmente eliminato, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione come risulta dalle seguenti determinazioni nn. 184/2019, 188/2019, 191/2019, 192/2019, 195/2019, conservate in atti.

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.

Sernaglia della Battaglia, lì 04/04/2019

L'Organo di Revisione



Dott. Ruggiero Pirolo