



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

Comune di SESTO AL REGHENA

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui" per l'anno 2018;

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:

- 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 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, di competenza e di cassa, 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.

L'organo di revisione 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:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 2.490.131,81	€ 2.172.458,32	€ 317.673,49	€ 0,00
Titolo 2	€ 2.609.800,90	€ 2.525.313,98	€ 84.486,92	€ 0,00
Titolo 3	€ 651.580,32	€ 524.512,70	€ 127.067,62	€ 0,00
Titolo 4	€ 1.197.886,67	€ 1.117.997,49	€ 79.889,18	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 744.894,61	€ 736.025,26	€ 8.869,35	€ 0,00
TOTALE	€ 7.694.294,31	€ 7.076.307,75	€ 617.986,56	€ 0,00

Non sono state fatte reimputazioni di accertamenti di entrate.

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:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2018)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 4.751.994,88	€ 4.248.221,71	€ 503.773,17	€ 0,00
Titolo 2	€ 827.566,46	€ 669.269,45	€ 158.297,01	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 4	€ 1.018.406,51	€ 1.018.406,51	€ 0,00	
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Titolo 7	€ 744.894,61	€ 724.797,77	€ 20.096,84	
TOTALE	€ 7.342.862,46	€ 6.660.695,44	€ 682.167,02	€ 0,00

Dall'esame risulta che non sono state fatte reimputazioni di impegni.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 901.567,41;

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

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 227.409,55
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 674.157,86
FPV 2018 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 901.567,41

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2, prevede la possibilità di costituire il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale per consentirne l'utilizzo senza attendere l'approvazione del rendiconto 2018, prevista per legge al 30 aprile 2019.

Nello stesso tempo il suo valore segnale al Consiglio Comunale quanto tempo trascorre dalla disponibilità delle risorse al loro effettivo impiego per cui una spesa in conto capitale riportata nel 2019 può esser condivisa solo se supportata da cronoprogrammi delle opere pubbliche.

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

Salario accessorio e premiante *	€ 55.664,71
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	€ 10.309,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 132.919,71
Altro **	€ 28.516,13
Totale FPV 2018 spesa corrente	€ 227.409,55

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali; (incluso gli oneri e l'IRAP su premialità e trattamento accessorio)

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

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2019, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		738.188,64	1.066.621,35	1.036.868,61	674.157,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			949.935,22	478.423,59	360.738,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			29.963,00	558.445,02	313.418,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		738.188,64	86.723,13		

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

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 31/12/2018, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	483.281,93	330.366,61	-3.273,17	149.642,15
Titolo 2	348.873,73	258.687,09	-78.686,64	11.500,00
Titolo 3	200.240,33	122.487,14	-8.041,25	69.711,94
Titolo 4	438.742,00	30.425,04	-6.201,75	402.115,21
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.195,41	3.846,09	-17.349,32	0,00
TOTALE	1.492.333,40	745.811,97	-113.552,13	632.969,30

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 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	636.505,28	508.894,76	-111.749,91	15.860,61
Titolo 2	174.275,59	173.586,57	-21,91	667,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	62.390,55	11.097,43	-49.615,26	1.677,86
TOTALE	873.171,42	693.578,76	-161.387,08	18.205,58

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 sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

7. ELIMINAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI PER STRALCIO CREDITI TRIBUTARI (DL 119/2018)

L'Ente non ha rilevato alcuna eliminazione di residui attivi riguardanti l'automatico annullamento dei debiti di importo residuo fino a mille euro, risultante dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 in quanto ritiene non ricorra la fattispecie.

8. 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 1.250.955,86 di cui:

- euro 632.969,30 da gestione residui;
- euro 617.986,56 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 700.372,60 di cui:

- euro 18.205,58 da gestione residui;
- euro 682.167,02 da gestione competenza 2018.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1				9.419,56	45.779,44	94.443,15	317.673,49	467.315,64
Titolo 2						11.500,00	84.486,92	95.986,92
Titolo 3				25.471,32	23.268,22	20.972,40	127.067,62	196.779,56
Titolo 4						402.115,21	79.889,18	482.004,39
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9							8.869,35	8.869,35
Totale	0,00	0,00	0,00	34.890,88	69.047,66	529.030,76	617.986,56	1.250.955,86

11. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	0,00	0,00				15.860,61	503.773,17	519.633,78
Titolo 2	667,11						158.297,01	158.964,12
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	402,86		750,00	525,00			20.096,84	21.774,70
Totale	1.069,97	0,00	750,00	525,00	0,00	15.860,61	682.167,02	700.372,60

12. 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.

Tolmezzo, 15 aprile 2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa ROMANA NASSIMBENI

