

COLLEGIO DEI REVISORI DEL COMUNE DI PREGANZIOL

Verbale n. 5 del 25/02/2019

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Premesso che il Collegio dei Revisori ha:

- esaminato la documentazione trasmessa in data 18/02/2019 dal dr Sauro Bellini relativa al riaccertamento ordinario dei residui
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011

Considerato

che in data 25/02/2019 si è riunito il Collegio dei Revisori presenti il dr Claudio Casarotto e il dr Filippo Nicola, assente giustificato il rag. Luciano Parisotto

presenta

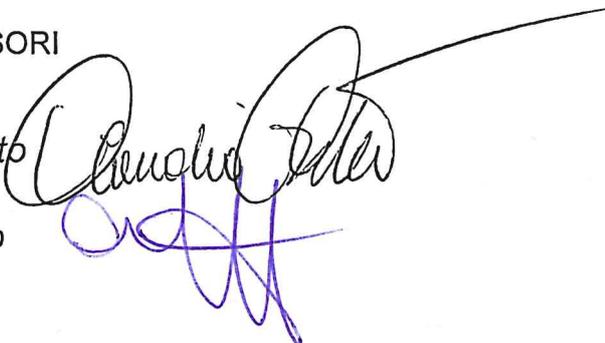
l'allegato parere sul riaccertamento ordinario dei residui del Comune di Preganziol che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Preganziol, 25/02/ 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Claudio Casarotto

Dott. Nicola Filippetto



Comune di Preganziol

L'ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

Ricevuto in data 18/02/2019 la proposta di deliberazione di Giunta ad oggetto "Conto del Bilancio 2018 - Riaccertamento ordinario dei residui - Variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio 2019-2021 conseguenti alla reimputazione di entrate e di spese riaccertate ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011".

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 2017 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

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

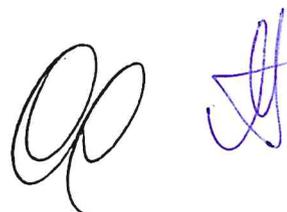
Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:

| | Accertamenti 2018 | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti nel 2018 | Accertamenti reimputati |
|---------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Titolo 1 | 6.445.751,90 | 4.927.641,40 | 1.518.110,50 | - |
| Titolo 2 | 380.324,21 | 375.295,57 | 5.028,64 | 0,00 |
| Titolo 3 | 1.195.909,66 | 723.673,76 | 472.235,90 | - |
| Titolo 4 | 483.626,28 | 452.666,37 | 30.959,91 | 0,00 |
| Titolo 5 | 314.694,16 | 314.694,16 | - | - |
| Titolo 6 | 0 | - | - | - |
| Titolo 7 | 0 | - | - | - |
| TOTALE | 8.820.306,21 | 6.793.971,26 | 2.026.334,95 | 0,00 |

| | Impegni 2018 | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti nel 2018 | Impegni reimputati |
|---------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 7.358.817,81 | 6.293.115,79 | 920.991,12 | 144.710,90 |
| Titolo 2 | 3.073.226,11 | 907.012,10 | 124.435,56 | 2.041.778,45 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | 883.541,86 | 883.541,86 | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| TOTALE | 11.315.585,78 | 8.083.669,75 | 1.045.426,68 | 2.186.489,35 |

2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate accertate non hanno subito reimputazioni mentre 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 | 144.710,90 | 144.710,90 | | |
| Titolo 2 | 2.041.778,45 | 2.041.778,45 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 2.186.489,35 | 2.186.489,35 | - | - |

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

Non si sono verificati casi di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 2.186.489,35;

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

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| FPV 2018 SPESA CORRENTE | 144.710,90 |
| FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE | 2.041.778,45 |
| TOTALE | 2.186.489,35 |

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;

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

| | |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante * | 124.387,15 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 20.323,75 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro ** | |
| Totale FPV 2017 spesa corrente | 144.710,90 |

() 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.*

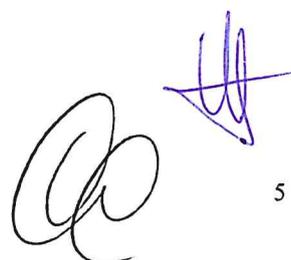
L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2;

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte 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.

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:



5

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2018 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.18 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.890.715,18 | 1.590.683,93 | 172.494,99 | 472.526,24 |
| Titolo 2 | 33.655,32 | 33.655,67 | 0,35 | 0,00 |
| Titolo 3 | 516.603,08 | 327.244,42 | 14.073,92 | 203.432,58 |
| Titolo 4 | 22.609,36 | 17.430,62 | - | 5.178,74 |
| Titolo 5 | - | - | - | |
| Titolo 6 | - | - | - | |
| Titolo 7 | - | - | - | |
| Titolo 9 | 42.185,90 | 9.123,00 | - | 33.062,90 |
| TOTALE | 2.505.768,84 | 1.978.137,64 | 186.569,26 | 714.200,46 |

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 2017, 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 impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

| | Residui passivi al 1.1.2018 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.18 |
|---------------|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------------------------|
| Titolo 1 | 983.332,86 | 873.648,44 | 42.397,22 | 67.287,20 |
| Titolo 2 | 40.707,05 | 15.441,49 | - | 25.265,56 |
| Titolo 3 | - | - | - | |
| Titolo 4 | 103.149,56 | 103.149,56 | - | |
| Titolo 5 | - | - | - | |
| Titolo 7 | 1.000,00 | 1.000,00 | - | |
| TOTALE | 1.128.189,47 | 993.239,49 | 42.397,22 | 92.552,76 |

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

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. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente 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. 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.

Preganziol 25 febbraio 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Casarotto



Dott. Nicola Filippetto

