

Comune di Polesella

Provincia di Rovigo

Verbale n. 6 del 23.4.2019

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto

“RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ANNUALITA' 2019”

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19.4.2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, AI FINI DELLA FORMAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 E CONSEGUENTI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ANNUALITA' 2019” ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la succitata proposta di delibera della Giunta ed i relativi allegati

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determinazioni relative al riaccertamento effettuato dai singoli Responsabili di Posizione Organizzativa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sulla significatività finanziaria;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e alla ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi da riportare pari a € 3.821.866,74;
- residui passivi da riportare pari a € 3.095.264,98;

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I **residui attivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1				61.956,14	314.410,70	344.588,15	720.954,99
Titolo 2				9.746,59	29.291,39	11.349,95	50.387,93
Titolo 3				1.278,92	316.764,40	2.636.117,33	2.954.160,65
Titolo 4						37.827,24	37.827,24
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	53.110,79					5.425,14	58.535,93
TOTALE	53.110,79	0,00	0,00	72.981,65	660.466,49	3.035.307,81	3.821.866,74

I **residui passivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	221,00	17.594,18	83.778,40	21.928,52	397.301,19	2.212.447,66	2.733.270,95
Titolo 2		10.748,20	8.764,90		9.210,00	314.330,62	343.053,72
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	8.234,07	975,84	82,26	625,74	717,90	8.304,50	18.940,31
TOTALE	8.455,07	29.318,22	92.625,56	22.554,26	407.229,09	2.535.082,78	3.095.264,98

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O RE-IMPUTATI NEL 2019 IN QUANTO NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re-imputati nel 2019 in quanto non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.293.091,25	1.948.503,10	344.588,15	
Titolo 2	267.149,20	255.799,25	11.349,95	
Titolo 3	3.425.588,09	789.470,76	2.636.117,33	
Titolo 4	177.403,84	4.476,60	37.827,24	135.100,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	415.782,04	410.356,90	5.425,14	
TOTALE	6.579.014,42	3.408.606,61	3.035.307,81	135.100,00
	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	4.684.800,28	2.385.707,39	2.212.447,66	86.645,23
Titolo 2	1.518.211,04	123.288,83	314.330,62	1.080.591,59
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	415.782,04	407.477,54	8.304,50	0,00
TOTALE	6.618.793,36	2.916.473,76	2.535.082,78	1.167.236,82

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	135.100,00	135.100,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	135.100,00	135.100,00	-	-

	Impegni reimputati (+) FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	86.645,23	86.645,23		
Titolo 2	1.215.691,59	1.215.691,59		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.302.336,82	1.302.336,82	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa (per la parte non coperta da entrata re-imputata).

Nella tabella seguente sono dettagliate le re-imputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale re-imputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	135.100,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	135.100,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	135.100,00	-	135.100,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 139.071,10

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

TITOLI	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 2018 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)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
TITOLO 1	116.994,90	83.246,79	13.842,71	0,00	19.905,40	66.739,83	0,00	0,00	86.645,23
TITOLO 2	22.076,20	11.184,25	10.891,95	0,00	0,00	1.080.591,59	0,00	0,00	1.080.591,59
TOTALE	139.071,10	94.431,04	24.734,66	0,00	19.905,40	1.147.331,42	0,00	0,00	1.167.236,82

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP di uscita 2018	€
<i>SPESA CORRENTE</i>	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	72.373,07
<i>trasferimenti correnti</i>	
<i>incarichi a legali</i>	14.272,16
<i>altri incarichi</i>	
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro</i> <small>IM POSSIBILITÀ DI SVOLGIMENTO DELLA PRESTAZIONE PER FATTO SOPRAVVENUTO IN UN MOMENTO SUCCESSIVO ALL'AFFIDAMENTO, MA PRIMA DELLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO DI IMPUTAZIONE DELLA SPESA</small>	
TOTALE SPESA CORRENTE	86.645,23
SPESA IN CONTO CAPITALE	1.080.591,59
TOTALE di uscita FPV 2018	1.167.236,82

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		57.624,28	87.304,77	116.994,90	86.645,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		0,00	18.000,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		57.624,28	49.377,94	68.899,62	66.739,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		0,00	0,00	6.658,52	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		0,00	19.926,83	41.436,76	19.905,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio re-imputato 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		6.912,79	236.723,94	22.076,20	1.080.591,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		6.912,79	236.723,94	20.656,20	1.080.591,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		0,00	0,00	1.420,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. entrata esigibile:
2. tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata, anche a seguito della modifica introdotta dal Decreto M.E.F. del 01.3.2019 pubblicato nella G.U. n. 71 25.3.2019 ed entrato in vigore il 26.3.2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori (-) Maggiori Residui Attivi	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	653.629,09	300.404,64	23.142,39	376.366,84
Titolo 2	68.042,76	29.673,86	669,08	39.037,98
Titolo 3	587.616,72	269.763,78	190,38	318.043,32
Titolo 4	1.510,84	1.510,84		0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	53.610,79	500,00		53.110,79
TOTALE	1.364.410,20	601.853,12	24.001,85	786.558,93

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017 non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui Passivi	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.266.209,70	681.488,70	-63.897,71	520.823,29
Titolo 2	219.128,24	189.404,49	-1.000,65	28.723,10
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	502.191,86	491.556,05		10.635,81
TOTALE	1.987.529,80	1.362.449,24	- 64.898,36	560.182,20

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il 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.

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

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che 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

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Montegrotto Terme, 23/4/2019

L'Organo di Revisione
Dr. Gianni Ceretta

