

**Comune di PIEVE DI CENTO****Revisore Unico**

Verbale n. 7 del 1 Marzo 2019

Il giorno 1° del mese di marzo il revisore unico procede alla verifica propedeutica al rilascio del parere sul riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs 118/2011 e del principio applicato della competenza finanziaria potenziata nonché al conseguente parere alla variazione di bilancio.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO

Ricevuto in data 27/02/2019 a mezzo mail la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui",

tenuto conto che

- 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»;
- 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»;
- 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»;

- che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

visto

- l'art. 227 e l'art. 228 comma 3 del TUEL;

- che non vi sono determinazioni di riaccertamento parziale assunte in via istruttoria dai singoli responsabili;

- la bozza di delibera di Giunta riaccertamento inviata al sottoscritto;

- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati in data 26 marzo 2019;

- tenuto conto che il bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato nella seduta del Consiglio Comunale del 06 febbraio 2019 e richiamata la relazione al Bilancio di Previsione 2019-2021, verbale n. 2 del 29 gennaio 2019;

- che dai documenti consegnati risultano:

* accertamenti attivi re-imputati euro 275.100,00 (allegato C);

* impegni re-imputati euro 3.173.812,53 (allegato C1);

* residui attivi 2018 euro 2.325.743,61 (allegato D);

* residui passivi 2018 euro 2.818.769,54 (allegato E);

* residui passivi ante 2017 euro 1.056.522,23 (allegato E1);

* residui attivi ante 2017 euro 4.863.922,91 (allegato D1);

* residui attivi eliminati euro 1.172.575,85 (allegato A);

* maggiori residui accertati per euro 1.191,75 (allegato F);

* residui passivi eliminati euro 1.169.843,27 (allegato B);



L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento come da documenti acquisiti agli atti dal collegio e conservate nelle carte di lavoro.

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:

Residui attivi anno 2018

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	4.200.739,25	3.160.816,15	1.039.923,10	-
Titolo 2	348.722,01	265.799,72	82.922,29	-
Titolo 3	408.034,41	300.782,57	107.251,84	-
Titolo 4	841.434,24	190.655,86	650.778,38	275.100,00
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	435.000,00		435.000,00	-
Titolo 9	699.595,83	689.727,83	9.868,00	-
TOTALE	6.933.525,74	4.607.782,13	2.325.743,61	275.100,00

Dall'esame è risultato che i residui attivi verificati e 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.

Residui passivi anno 2018

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



	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	4.781.471,87	3.222.899,46	1.558.572,41	56.807,66
Titolo 2	2.277.199,84	1.154.683,96	1.122.515,88	2.889.913,87
Titolo 3		-	-	-
Titolo 4	86.210,71	86.210,71	-	-
Titolo 7	699.595,83	561.914,58	137.681,25	-
TOTALE	7.844.478,25	4.463.794,13	2.681.088,29	2.946.721,53

Dall'esame risulta 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 vi sono entrate reimputate; le spese 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	275.100,00	275.100,00	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	275.100,00	275.100,00	-	-

	Impegni reimputati	2019	2020	2021
--	--------------------	------	------	------



	(+) FPV			
Titolo 1	8.798,66	8.798,66	-	-
Titolo 2	2.889.913,87	2.889.913,87	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4			-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	2.898.712,53	2.898.712,53	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, per la parte non ancora iscritta a bilancio di previsione, 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

Ricordando 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	275.100,00
Titolo 3	-	Titolo 3	-
Titolo 4	275.100,00	Titolo 4	-
Titolo 5	-	Titolo 5	-
Titolo 6	-		-
Titolo 7	-		-
TOTALE	275.100,00		275.100,00

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 2.946.721,53.

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 2017 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 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)	$(C) = (a) - (b) - (x)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (C) + (d) + (e) + (f)$
3.234.527,79	675.142,92	18.854,04	2.540.530,83	406.190,70			2.946.721,53

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019, entrata che verrà riparametrata tramite la variazione di cui al punto 11 successivo:

FPV 2018 SPESA CORRENTE	56.807,66
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.889.913,87
TOTALE	2.946.721,53

Si ricorda 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.



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

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

	Residui attivi al 31/12/2017	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	3.740.490,74	868.055,67	- 57.445,99	2.814.989,08
Titolo 2	169.138,85	74.848,64	651,14	94.941,35
Titolo 3	562.976,32	174.288,23	- 44.572,43	344.115,66
Titolo 4	2.131.536,10	541.400,37	- 48.198,50	1.541.937,23
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	1.028.874,72	-	- 1.021.818,32	7.056,40
Titolo 9	69.673,50	8.790,31	-	60.883,19
TOTALE	7.702.690,23	1.667.383,22	- 1.171.384,10	4.863.922,91

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

	Residui Passivi al 31/12/2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali al 31/12/2018
Titolo 1	972.045,10	737.598,57	77.350,63	157.095,90
Titolo 2	1.966.228,11	388.445,07	1.092.492,64	485.290,40
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 7	518.780,62	104.644,69	-	414.135,93
TOTALE	3.457.053,83	1.230.688,33	1.169.843,27	1.056.522,23

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; prende atto che non vi sono economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in ottemperanza alle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 in quanto non si sono riscontrati errori nella loro classificazione.

8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1	980.578,34	412.618,50	458.498,02	429.752,51	533.541,71	1.039.923,10
2	89.451,35	0,00	0,00	610,00	4.880,00	82.922,29
3	216.184,33	42.816,12	31.735,55	23.307,73	30.071,93	107.251,84
4	189.250,71	43.361,34	315.569,48	0,00	993.755,70	650.778,38
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	7.056,40	0,00	0,00	0,00	0,00	435.000,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	36.932,73	5.501,00	5.630,00	6.098,96	6.720,50	9.868,00

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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



titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1	67.183,42	4.876,32	7.818,29	36.511,28	40.706,59	1.558.572,41
2	248.612,74	2.283,44	147.113,28	15.911,77	71.369,17	1.122.515,88
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	239.702,48	43.750,00	43.080,00	43.875,45	43.728,00	137.681,25

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i Responsabili dei Servizi hanno dato motivazione al Responsabile Settore Bilancio e Programmazione.

11. VARIAZIONE

Le variazioni conseguenti il riaccertamento ordinarie viene di seguito riportate per chiarezza:

annualità c/corrente 2019

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE re-iscritte 2018	€ 0,00	€ 0,00
Entrate variare per Fondo FPV	€ 8.798,66	
TOTALE ENTRATE	€ 8.798,66	
SPESE re-iscritte 2018	€ 8.798,66	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 8.798,66	
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		0,00

annualità c/capitale 2019

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE re-iscritte 2018	€ 275.100,00	€ 0,00
Entrate variare per Fondo FPV	€ 2.889.913,87	
totale	€ 3.165.013,87	
TOTALE ENTRATE	€ 3.165.013,87	



SPESE re-isritte 2018	€	3.185.013,87	€	0,00
TOTALE SPESE	€	3.185.013,87		
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE				0,00

Si rileva che il FPV viene aumentato unicamente della differenza non prevista attualmente in bilancio di previsione 2019-2021 già approvato con delibera di Consiglio n. 15 del 6 febbraio 2019.

FPV bilancio approvato:

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€.	48.009,00
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	€.	0,00

FPV post- variazione per riaccertamento:

FPV 2017 SPESA CORRENTE	€.	56.807,66
FPV SPESA IN CONTO CAPITALE	€.	2.889.913,87

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche a campione e delle considerazioni in precedenza illustrate il revisore unico, prendendo atto delle singole determinazioni dei Responsabili dei Servizi, esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto; invita pertanto l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di ri-accertamento dei residui al tesoriere.

Il revisore unico

Giusto Balzani

