

Comune di Monte Isola (Bs)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 02/04/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. Lgs 126/2014 e conseguente variazione di cassa al bilancio di previsione 2019-2020-2021.

Ricevuto in data 01/04/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui e conseguente variazione di cassa al bilancio di previsione 2019-2020-2021".

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 2018 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 secondo la tecnica di campionamento (secondo il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate;

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:

	Accertamenti 2018	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati	Totali
Titolo 1	1.644.525,83	1.441.334,18	203.191,65	265.049,32	468.240,97
Titolo 2	340.135,83	283.576,01	56.559,82	1.947,85	58.507,67
Titolo 3	463.710,01	414.511,34	49.198,67	754,71	49.953,38
Titolo 4	376.546,18	200.871,18	175.675,00	-	175.675,00
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 6	470.000,00	-	470.000,00	-	470.000,00
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	373.262,48	337.416,21	35.846,27	10,80	35.857,07
TOTALE	3.668.180,33	2.677.708,92	990.471,41	267.762,68	1.258.234,09

I principali residui mantenuti sono:

- Addizionale comunale all'Irpef € 71.882,42
- Tari anno 2018 € 55.588,08=

Alla data odierna risulta che i residui attivi incassati sono pari ad € 428.472,52.

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

	Impegni 2018	Pagamenti	Residui passivi	Residui passivi da anni precedenti	Totali
Titolo 1	2.159.148,74	1.891.949,84	267.198,90	42.416,42	309.615,32
Titolo 2	876.809,37	392.406,58	484.402,79	18.523,72	502.926,51
Titolo 4	161.383,64	161.383,64	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	373.262,48	313.278,50	59.983,98	1.660,80	61.644,78
TOTALE	3.570.604,23	2.759.018,56	811.585,67	62.600,94	874.186,61

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	240.000,00	240.000,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	240.000,00	240.000,00	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2	240.000,00	240.000,00		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	240.000,00	240.000,00	-	-

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.

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 504.102,30 approvato con:

- Determinazione n. 229 del 31/12/2018
- Deliberazione di G.C. n. 22 del 05/03/2019
e precisamente
- FVP per spese corrente € 32.650,00
- FVP per spese n conto capitale € 471.452,30=
-

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 504.102,30 è pertanto la seguente:

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)	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)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
372.877,68	372.877,68	-	-	504.102,30	-		504.102,30

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

FPV 2016 SPESA CORRENTE	32.650,00
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	471.452,30
TOTALE	504.102,30

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	32.650,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2018 spesa corrente	32.650,00

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 31/12/2018	Riscossioni	Maggiori / Minori Residui	Residui Attivi finali
Titolo 1	556.420,97	209.604,76	81.766,89	265.049,32
Titolo 2	128.845,85	112.244,38	14.653,62	1.947,85
Titolo 3	51.477,83	34.073,74	16.649,38	754,71
Titolo 4	72.265,24	72.265,15	0,09	0,00
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	14.636,21	-	14.625,41	10,80
TOTALE	823.646,10	428.188,03	127.695,39	267.762,68

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e 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 31/12/2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui Passivi finali
Titolo 1	419.946,52	313.334,80	64.195,30	42.416,42
Titolo 2	178.220,49	159.690,77	6,00	18.523,72
Titolo 4	6.874,18	4.800,75	2.073,43	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	53.695,17	38.262,19	13.772,18	1.660,80
TOTALE	658.736,36	516.088,51	80.046,91	62.600,94

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;

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. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1	15.000,00	17.451,07	19.119,26	33.664,99	198.933,26	203.191,65
2					1.947,85	56.559,82
3					754,71	49.198,67
4						175.675,00
6						470.000,00
7						
9			10,80			35.846,27

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2013 precedenti	2014	2015	2016	2017	2018
1				11.560,03	30.856,39	267.198,90
2				15.055,16	3.468,56	484.402,79
4						
5						
7			500,00		1.160,80	59.983,98

In seguito all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi si è provveduto ad adeguare anche la previsione di cassa, come evidenziato nei prospetti allegati al presente parere:

ANNUALITA' 2019

ENTRATE	VARIAZIONE DI COMPETENZA	VARIAZIONE DI CASSA POSITIVE	VARIAZIONE DI CASSA NEGATIVE
Titolo I		€ 10.498,00	-€ 211.754,64
Titolo II		€ 2.498,78	-€ 24.156,57
Titolo III		€ 5.821,06	-€ 39.951,51
Titolo IV			-€ 38.341,12
TITOLO VI			
TITOLO VII			
TITOLO IX			-€ 18.069,95
TOTALE VARIAZIONI DELL' ENTRATE		€ 18.817,84	-€ 332.273,79

ANNUALITA' 2019

USCITE	VARIAZIONE DI COMPETENZA	VARIAZIONE DI CASSA POSITIVE	VARIAZIONE DI CASSA NEGATIVE
Titolo I		€ 3.568,06	-€ 146.568,63
Titolo II			-€ 6,01
Titolo III			-€ 2.073,43
Titolo IV		€ 8.052,82	-€ 12.978,44
TOTALE VARIAZIONI DELLA SPESA		€ 11.620,88	-€ 161.626,51

10. 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.

esprime un parere favorevole

- **Al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da iscrivere nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2018;**
- **Alla variazione di bilancio di previsione 2019-2020-2021 per l'adeguamento della previsione di cassa anno 2019;**

Mantova, 02/04/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio Barosi

