COMUNE DI COLLE UMBERTO

(Provincia di Treviso)

Verbale n. 6 del 04/06/2020

Parere in merito proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, costituzione Fondo Pluriennale Vincolato 2019 e variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2020/2022 per reimputazione impegni ed accertamenti"

L'anno 2020 (duemilaventi), il giorno 4 (quattro) del mese di giugno, il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Sorzato Giovanni, ha esaminato la proposta di deliberazione giuntale di riaccertamento ordinario dei residui, nonché dei dati riportati negli allegati alla stessa, ricevuti in data odierna via e-mail e, sentito il responsabile del servizio finanziario, redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito.

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 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 n. 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».

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 dall'esame dei dati riportati nelle tabelle allegate alla proposta di delibera di Giunta Comunale, 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 2019, ma non incassate;
- ➤ le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile n. 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate al 31.12.2019;

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 come riportato nelle tabelle allegate alla proposta di delibera di G.C. di riaccertamento dei residui n. 165/2020.

La reimputazione degli impegni non finanziati da reimputazioni di entrate 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. Si riportano di seguito i saldi riepilogativi del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019:

-	ELENCO RESIDUI ATTIVI DA ELIMINARE	€ 82.090,23
-	ELENCO RESIDUI ATTIVI DA CONSERVARE	€ 1.344.966,97
(=)	ELENCO RESIDUI PASSIVI DA ELIMINARE	€ 208.757,94
4	ELENCO RESIDUI PASSIVI DA CONSERVARE	€ 1.920.272,65
_	ELENCO RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AL 2020	€ 12.221,17
-	ELENCO RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2020	€ 185.965,61

Tutti gli elenchi dei residui sopra indicati sono riportati negli allegati alla proposta della delibera di Giunta in oggetto.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Si prende atto che il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2019, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, risulta determinato come segue:

La composizione del FPV di spesa del 2019 e di entrata del 2020 é la seguente, mentre non ci sono reimputazioni ad esercizi successivi:

PARTE CORRENTE

Residui passivi reimputati (+) 139.649,44

Residui attivi reimputati (-) 0,00

Differenza = FPV 139.649,44

PARTE CAPITALE

Residui passivi reimputati (+) 46.316,17

Residui attivi reimputati (-) 12.221,17

Differenza = FPV 34.095,00

Per quanto riguarda il FPV finale 2019 si riportano le casistiche:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		139.649,44
di cui:		
salario accessorio e premiante	107.665,89	
trasferimenti correnti		
incarichi a legali	6.992,26	
altri incarichi	6.282,22	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
altro (da specificare)	18.709,07	
SPESA IN CONTO CAPITALE		34.095,00
TOTALE FPV 2019		173.744,44

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate, per opere pubbliche in essere a fine 2019 o in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi e passivi che risultano dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono dettagliati negli allegati alla proposta di delibera di Giunta Comunale e vengono così riassunti nella seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	101.256,04	49.154,46	28.019,38	7.857,67	24.602,41	408.058,28	618.948,24
Titolo 2	12.356,00	9.000,00	28.917,81	9.000,00	9.750,00	52.000,00	121.023,81
Titolo 3	29.230,88	6.200,00	46.395,62	8.375,15	108.413,92	116.353,37	314.968,94
Titolo 4	127.979,79			10.072,00		99.778,83	237.830,62
Titolo 5							0
Titolo 6	3.449,32						3.449,32
Titolo 7							0
Titolo 9	4.978,13	1.753,10	10.033,74	1.595,61	22.639,46	7.746,00	48.746,04
TOTALE	151.270,37	204.087,35	113.366,55	26.900,43	165.405,79	684.682,48	1.344.966,97

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	179.182,19	8.798,67	28.103,03	59.950,95	108.506,78	486.292,72	870.834,34
Titolo 2	138.849,64	22.780,25	18.484,39	120.946,69	83.392,81	635.813,26	1.020.267,04
Titolo 3							0
Titolo 4							0
Titolo 5							0
Titolo 7	7.238,98	2.178,13	6.435,10	793,10	3.766,19	8.759,77	29.171,27
TOTALE	325.270,81	33.757,05	53.022,52	181.690,74	195.665,78	1.130.865,75	1.920.272,65

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione, da documentazione conservata in atti.

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 comunale, per opportuna conoscenza.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Revisore Unico
Pott. Giovanni Sorzato
OUOUUU