



COMUNE DI MARCON

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

Verbale n. 4 del 20.03.2019

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 – VARIAZIONE DI BILANCIO N. 5 DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggi, 20 (venti) marzo 2019, mediante collegamento in videoconferenza, il collegio dei revisori dei conti nelle persone di: dott. Stefano Bosa (presidente), dott. Pierangelo Del Zotto (membro), dott. Franco Saccardo (membro), ha esaminato la proposta di deliberazione e relativi allegati relativamente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 – riguardante l'esercizio 2018 al fine dell'approvazione del Rendiconto 2018 e la connessa variazione di bilancio n. 5 della giunta comunale ed ha espresso il seguente parere:

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018	1
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018	4
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017	7
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA	7
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	7
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	7
CONCLUSIONI	8

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 15/03/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 – variazione di bilancio n. 5 della giunta comunale" e i seguenti corredati allegati:

- a) allegato prospetto "A" per quanto attiene, rispettivamente, all'elenco dei residui attivi eliminati e reimputati affinché siano riaccertati in quanto crediti a esigibilità futura;
- b) allegato prospetto "B" al presente provvedimento per quanto attiene, rispettivamente, all'elenco dei residui passivi eliminati e reimputati affinché siano reimpegnati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate a scadenza futura;
- c) allegato prospetto "C" per quanto attiene alle variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive con esigibilità differita;
- d) allegato prospetto "D" per quanto attiene alla eliminazione e definitiva cancellazione di residui attivi;
- e) allegato prospetto "E" per quanto attiene alla eliminazione e definitiva cancellazione di residui passivi cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate, attive e passive, con particolare riferimento agli impegni assunti ai sensi dell'articolo 183 comma 5 del TUEL;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ 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 determine/atti di riaccertamento assunte/i in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa 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;

¹ "4. 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

- Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad 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 pari a € 2.527.030,17;
- residui passivi pari a € 3.068.077,10.

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	4,04	0,72		22.104,90	1.814,00	1.619.719,02	1.643.642,68
Titolo 2	52.225,98	-	7.339,84	8.000,00	16.204,04	71.780,21	155.550,07
Titolo 3	9.211,33	10.457,00	11,86	27.210,76	140.444,56	284.140,17	471.475,68
Titolo 4			24.868,20			50.048,63	74.916,83
Titolo 5							-
Titolo 6	165.465,84						165.465,84
Titolo 7							-
Titolo 9	2.980,47			8.811,80	1.580,00	2.606,80	15.979,07
TOTALE	229.887,66	10.457,72	32.219,90	66.127,46	160.042,60	2.028.294,83	2.527.030,17

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	102.053,24	59.864,88	80.177,71	83.602,48	115.424,71	1.570.138,22	2.011.261,24
Titolo 2	273.933,38	40.675,45	-	35.402,13	6.788,87	482.638,86	839.438,69
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	27.211,60	4.774,20	5.830,67	7.866,69	66.131,89	105.562,12	217.377,17
TOTALE	403.198,22	105.314,53	86.008,38	126.871,30	188.345,47	2.158.339,20	3.068.077,10

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 793.728,55

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	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 o 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 2016/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)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
1	205.966,63	70.039,49	27.140,98	-	108.785,16	310.998,45	-	-	419.783,61
3	4.183,81	2.988,26	242,35		953,20	358,19			1.311,39
TOTALE MISIIONE	3.000,03	2.880,00	120,03			79.710,82			79.710,82
TOTALE MISSIONE 6						11.984,50			11.984,50
TOTALE MISSIONE 8	37.526,03	37.406,00	120,03			17.568,00			17.568,00
TOTALE MISSIONE 9	79.498,92	-	79.498,92		-	52.619,00			52.619,00
TOTALE MISSIONE 10	35.471,25		35.471,25			113.871,92			113.871,92
TOTALE MISIIONE 12						96.879,31			96.879,31
TOTALI	365.646,67	113.313,75	142.593,56	-	109.738,36	683.990,19	-	-	793.728,55

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 2018	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	95.756,65
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	97.683,83
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
TOTALE SPESA CORRENTE	193.440,48
SPESA IN CONTO CAPITALE	600.288,07
TOTALE FPV 2018	793.728,55

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

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	253.891,23	187.136,48	216.149,50	193.440,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	59.025,62	131.799,36	83.701,92
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	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	0,00	0,00	9.116,95	42.864,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	253.891,23	109.978,81	75.233,19	66.874,19

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) 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'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2014*	2015*	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	415.195,13	392.232,82	149.496,17	600.288,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	170.799,32	34.526,00	600.288,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	415.195,13	221.433,50	114.970,17	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	2.635.314,69	1.987.755,05	- 623.635,98	23.923,66
Titolo 2	121.397,82	34.932,63	- 2.695,33	83.769,86
Titolo 3	777.471,40	192.811,79	- 397.324,10	187.335,51
Titolo 4	34.039,67	9.161,05	- 10,42	24.868,20
Titolo 5				-
Titolo 6	165.465,84			165.465,84
Titolo 7				-
Titolo 9	17.556,57	4.184,30		13.372,27
TOTALE	3.751.245,99	2.228.844,82	- 1.023.665,83	498.735,34

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	1.860.867,70	1.180.806,19	- 238.938,49	441.123,02
Titolo 2	651.005,77	256.397,14	- 37.808,80	356.799,83
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	204.295,14	92.041,32	- 438,77	111.815,05
TOTALE	2.716.168,61	1.529.244,65	- 277.186,06	909.737,90

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.

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 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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Marcon, lì 20 Marzo 2019

L'organo di revisione

dott. Stefano Bosa

dott. Pierangelo Del Zotto

dott. Franco Saccardo