

# COMUNE DI PONTE SAN NICOLO'

## (Provincia di Padova)

### L'Organo di Revisione

**OGGETTO: FORMAZIONE RENDICONTO ESERCIZIO 2018 - PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS 118/2011 e ss.ii.mm..**

L'organo di Revisione si è riunito il 27 FEBBRAIO 2019 su richiesta del Comune per il rilascio del parere su riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018;

Vista la proposta di delibera della Giunta comunale N. 22 del 26/02/2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018".

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 2017 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determinazioni di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria come di seguito elencate:

- a) Det. N. 07 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio affari generali
- b) Det. N. 02 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio gestione finanziario
- c) Det. N. 06 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio risorse umane
- d) Det. N. 02 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio urbanistica - patrimonio
- e) Det. N. 13 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio lavori pubblici
- f) Det. N. 12 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio alla persona;
- g) Det. N. 04 del 19/02/2019 del Responsabile del servizio Polizia Locale.

Preso atto che alla data odierna l'Ente non ha provveduto ad variazioni parziali di esigibilità.

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.

## 1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è al seguente:**

TITOLO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI	ACCERTAMENTI REIMPUTATI (-) FPV
TITOLO 1	€ 6.770.601,19	€ 5.378.996,47	€ 1.391.604,72	€ -
TITOLO 2	€ 298.127,18	€ 206.349,02	€ 91.778,16	€ -
TITOLO 3	€ 1.287.782,03	€ 945.616,14	€ 342.165,89	€ -
TITOLO 4	€ 731.288,61	€ 721.919,32	€ 9.369,29	€ -
TITOLO 5	€ 1.648,53	€ 720,00	€ 928,53	€ -
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 9	€ 1.892.133,05	€ 1.877.584,76	€ 14.548,29	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.981.580,59</b>	<b>€ 9.131.185,71</b>	<b>€ 1.850.394,88</b>	<b>€ -</b>

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:

TITOLO	IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI	IMPEGNI REIMPUTATI (+) FPV
TITOLO 1	€ 7.076.930,92	€ 6.233.292,48	€ 843.638,44	€ 143.088,91
TITOLO 2	€ 957.634,90	€ 809.759,68	€ 147.875,22	€ 3.258.119,17
TITOLO 3	€ 1.648,53	€ 1.648,53	€ -	€ -
TITOLO 4	€ 91.304,38	€ 91.304,38	€ -	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7	€ 1.892.132,99	€ 1.203.011,49	€ 689.121,50	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.019.651,72</b>	<b>€ 8.339.016,56</b>	<b>€ 1.680.635,16</b>	<b>€ 3.401.208,08</b>

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 – ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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.

TITOLO	ACCERTAMENTI REIMPUTATI	2019	2020	2021
TITOLO 1	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 2	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI	2019	2020	2021
TITOLO 1	€ 143.088,91	€ 143.088,91	€ -	€ -
TITOLO 2	€ 3.258.119,17	€ 3.258.119,17	€ -	€ -
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 5				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.401.208,08</b>	<b>€ 3.401.208,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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 FPV a copertura delle spese reimputate.

### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E SPESE

Tenuto conto che la costituzione del FPV non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, si evidenzia che dall'esame della documentazione prodotta non vi è prevista la fattispecie in questione.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2018 è pari a € 3.401.208,08 così calcolati:

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 rinvia 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)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
€ 1.162.454,85	€ 790.235,26	€ 42.727,23	€ -	€ 329.492,36	€ 3.071.715,72	€ -	€ -	€ 3.401.208,08

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;

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:

Salario accessorio e premiante	€	107.479,84
Trasferimenti correnti	€	-
Incarichi a legali	€	35.609,07
Altri incarichi	€	-
Altre spese da entrate vincolate correnti	€	-
altro	€	-
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>€</b>	<b>143.088,91</b>
Spesa in conto capitale	€	3.258.119,17
<b>Totale FPV 2018</b>	<b>€</b>	<b>3.401.208,08</b>

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017 E CONFERMATI CON IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

TITOLO	Residui attivi al 01/01/18	Riscossioni	Residui attivi finali	Maggiori / minori Residui
TITOLO 1	€ 2.585.040,92	€ 1.636.992,83	€ 987.523,44	€ 39.475,35
TITOLO 2	€ 82.464,15	€ 69.592,65	€ 4.543,50	-€ 8.328,00
TITOLO 3	€ 388.645,47	€ 162.789,08	€ 224.440,37	-€ 1.416,02
TITOLO 4	€ 177.507,87	€ 23.545,00	€ 153.962,87	€ 0,00
TITOLO 5	€ 2.385,00	€ 700,00	€ 1.685,00	€ 0,00
TITOLO 6	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 7	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 9	€ 41.872,29	€ 13.721,66	€ 28.150,63	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.277.915,70</b>	<b>€ 1.907.341,22</b>	<b>€ 1.400.305,81</b>	<b>€ 29.731,33</b>

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 al 31/12/2017 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

TITOLO	Residui passivi al 01/01/18	Pagamenti	Residui passivi finali	Minori Residui
TITOLO 1	€ 1.271.738,18	€ 741.619,76	€ 212.221,65	-€ 317.896,77
TITOLO 2	€ 179.329,47	€ 78.865,67	€ 92.380,50	-€ 8.083,30
TITOLO 3	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 4	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 5	€ -	€ -	€ -	€ 0,00
TITOLO 7	€ 417.277,92	€ 282.486,51	€ 134.791,41	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.868.345,57</b>	<b>€ 1.102.971,94</b>	<b>€ 439.393,56</b>	<b>-€ 325.980,07</b>

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;

## 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. Dall'analisi non risultano eliminati residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

## 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla verifica della 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

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

### RESIDUI ATTIVI

	Es. prec.	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
TITOLO 1	258.826,34	163.571,89	163.797,78	124.872,48	276.454,95	1.391.604,72	2.379.128,16
TITOLO 2	0,00	0,00	3.181,50	1.272,00	90,00	91.778,16	96.321,66
TITOLO 3	2.188,86	1.243,00	45.361,30	72.192,84	103.454,37	342.165,89	566.606,26
TITOLO 4	0,00	447,97	0,00	1.843,36	151.671,54	9.369,29	163.332,16
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	405,00	1.280,00	928,53	2.613,53
TITOLO 9	2.194,26	13.739,83	7.486,09	4.462,77	267,68	14.548,29	42.698,92
<b>TOTALE</b>	<b>263.209,46</b>	<b>179.002,69</b>	<b>219.826,67</b>	<b>205.048,45</b>	<b>533.218,54</b>	<b>1.850.394,88</b>	<b>3.250.700,69</b>

### RESIDUI PASSIVI

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

	Es. prec.	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE
TITOLO 1	0,00	3.378,42	5.000,00	39.529,80	164.313,43	843.638,44	1.055.860,09
TITOLO 2	1.018,61	0,00	0,00	9.421,64	81.940,25	147.875,22	240.255,72
TITOLO 3							0,00
TITOLO 4							0,00
TITOLO 5							0,00
TITOLO 7	76.609,07	19.755,72	26.384,85	6.028,71	6.013,06	689.121,50	823.912,91
<b>TOTALE</b>	<b>77.627,68</b>	<b>23.134,14</b>	<b>31.384,85</b>	<b>54.980,15</b>	<b>252.266,74</b>	<b>1.680.635,16</b>	<b>2.120.028,72</b>

## 9. ADEGUATA MOTIVAZIONE

I Responsabili dei Servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi con predisposizione di apposita determinazione contenente l'elenco dei residui attivi e passivi e le motivazioni per il loro mantenimento a residuo o cancellazione e/o re imputazione.

### 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.

Invita inoltre l'Ente ad effettuare una contestuale variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 al fine di rendere coerenti gli stanziamenti con l'esito del riaccertamento ordinario.

Ponte San Nicolò, li 27/02/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Pavanello

---