

COMUNE DI PEIO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 03/04/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui

La sottoscritta rag. Fausta Canestrini, ricevuta la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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»;*

d) Visto principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

e) Visto inoltre il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale, al solo fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da incassare o pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario, è possibile, con

COMUNE DI PEIO

- 3 APR. 2019

Prot. n. 1965
Uff. FIN Cat. 4 Cl. 4

1 

provvedimento del responsabile del servizio finanziario, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, effettuare un riaccertamento parziale di tali residui. La successiva delibera della Giunta di riaccertamento dei residui prende atto e recepisce gli effetti degli eventuali riaccertamenti parziali;

Rilevato che l'Ente effettua il riaccertamento parziale mediante delibera di Giunta su proposta del Responsabile del Servizio Finanziario.

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 della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, il Revisore dei Conti procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta stessa.

Ciò posto, il Revisore Unico verificata nella bozza di delibera l'indicazione dei motivi per cui si effettua il riaccertamento parziale, riporta di seguito il contenuto del riaccertamento parziale.

1.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	480.469,46	480.469,46		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	480.469,46	480.469,46	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1		-		
Titolo 2	2.061.978,87	2.061.978,87		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	2.061.978,87	2.061.978,87		

La reimputazione degli impegni al netto dell'importo reimputato per accertamenti, è stata effettuata incrementando 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.

2. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	480.469,46
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	480.469,46	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	480.469,46	-	480.469,46

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Dato atto che il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, a seguito del riaccertamento parziale risulta così modificato:

	Impegni reimputati	accertamenti reimputati	FPV
parte corrente	-	-	-
parte capitale	2.061.978,87	480.469,46	1.581.509,41
TOTALE	2.061.978,87	480.469,46	1.581.509,41

4. CONSEGUENTE VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 PER ADEGUAMENTO FPV

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione di bilancio di previsione 2018-2020 al fine di consentire l'adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa 2018, il bilancio assume i seguenti valori:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	58.574,24	38.326,98	36.900,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.527.113,46	3.353.144,01	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	1.203.843,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.497.300,00	1.437.300,00	1.437.300,00
2	Trasferimenti correnti	1.406.303,00	1.245.813,00	845.813,00
3	Entrate extratributarie	6.683.792,00	4.212.910,00	4.217.910,00
4	Entrate in conto capitale	4.892.936,50	4.639.598,15	966.916,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		466.730,00	
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.338.000,00	1.738.000,00	1.738.000,00
	TOTALE	17.818.331,50	14.740.351,15	10.205.939,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.607.862,20	18.131.822,14	10.242.839,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	8.038.364,24	6.287.556,98	6.265.520,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	38.326,98	36.900,00	36.900,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	11.058.754,96	8.930.062,16	1.059.306,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.353.144,01	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	172.743,00	176.203,00	180.013,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.338.000,00	1.738.000,00	1.738.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	22.607.862,20	18.131.822,14	10.242.839,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.391.470,99	36.900,00	36.900,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	22.607.862,20	18.131.822,14	10.242.839,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	3.391.470,99	36.900,00	36.900,00

5. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 PER REIMPUTAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Il Revisore ha analizzato la collegata variazione al bilancio di previsione 2019-2021 a seguito della re imputazione degli accertamenti e impegni non esigibili alla data del 31 dicembre 2018; il bilancio assume i seguenti valori:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	30.069,40	39.500,00	39.500,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.353.144,01	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	-		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.883.300,00	1.868.300,00	1.868.300,00
2	Trasferimenti correnti	1.266.492,00	860.113,00	860.113,00
3	Entrate extratributarie	4.114.460,00	4.088.710,00	4.089.210,00
4	Entrate in conto capitale	5.128.186,15	596.862,00	542.102,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	800.000,00	
6	Accensione prestiti	-		
	Anticipazioni da istituto			
7	tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.238.000,00	2.238.000,00	2.238.000,00
	TOTALE	15.630.438,15	11.451.985,00	10.597.725,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.013.651,56	11.491.485,00	10.637.225,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	6.470.756,40	6.471.484,00	6.470.512,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	39.500,00	39.500,00	39.500,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	9.128.692,16	1.602.088,00	745.000,00
		pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	176.203,00	179.913,00	183.713,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.238.000,00	2.238.000,00	2.238.000,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	19.013.651,56	11.491.485,00	10.637.225,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	39.500,00	39.500,00	39.500,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	19.013.651,56	11.491.485,00	10.637.225,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	39.500,00	39.500,00	39.500,00

6. VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Si riportano di seguito i dati per la verifica degli equilibri di bilancio 2019-2021 dopo la variazione apportata:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.069,40	39.500,00	39.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.264.252,00	6.817.123,00	6.817.623,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.470.756,40	6.471.484,00	6.470.512,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		39.500,00	39.500,00	39.500,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		40.379,00	43.306,00	46.234,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	176.203,00	179.913,00	183.713,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche o rifinanziamenti)		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		647.362,00	205.226,00	202.898,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		647.362,00	205.226,00	202.898,00

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.353.144,01	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.128.186,15	1.396.862,00	542.102,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	800.000,00	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo II - Spese in conto capitale	(-)	9.128.692,16	1.602.088,00	745.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		647.362,00	1.005.226,00	202.898,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	800.000,00	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				

CONCLUSIONI

Il Revisore attesta:

- che le variazioni apportate al bilancio 2019-2021 rispettano i principi di congruità ed appaiono coerenti e attendibili;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli articoli 162 del TUEL 267/2000;

TUTTO CIO' PREMESSO

IL REVISORE

Preso atto del parere di regolarità tecnica-amministrativa e contabile espressa dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Il Revisore invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento parziale dei residui al tesoriere.

Cles 03 aprile 2019



L'Organo di Revisione

Fausta Canestrini