

**VERBALE N. 63 DEL 07.03.2019
DEL COMUNE DI LEINI**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL COMUNE DI LEINI SULLA
PROPOSTA DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2018 EX ART
3 COMMA 4 D.LGS 118/2011, COME MODIFICATO DAL D.LGS 126/2014**

Il giorno 07.03.2019 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini, in via telematica, nelle persone dei suoi seguenti componenti,

Dott. Giuseppe Caniggia – Presidente assente giustificato

Dott.ssa Paola Capretti - Componente

Rag. Elisabetta Rossi – Componente

presa in esame la proposta di riaccertamento ordinario dei residui ricevuta in data

Visti

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 regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni.

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto

- della determina n.91 del 25.02.2019 di riaccertamento assunta in via istruttoria dal Responsabile del Servizio finanziario che raccoglie i dati forniti dai responsabili di tutti i servizi in tabulati sottoscritti, in assenza delle rispettive determinine;

Tenuto conto che

- in data 13.12.2018, con determinazione n.ro 802 e con determinazione n.929 del 31.12.2018 disposta dal Responsabile del Servizio finanziario, si è provveduto ad un primo riaccertamento parziale al fine di consentire la corretta imputazione agli esercizi 2019 e successivi di obbligazioni inizialmente attribuite all'esercizio 2018;

- il suddetto riaccertamento parziale darà origine ad una variazione al bilancio 2019/2021 in termini di competenza e cassa per il solo anno 2018, al fine di aggiornare gli stanziamenti delle spese e del correlato fondo pluriennale vincolato di entrata nell'esercizio finanziario 2018 unitamente a quella del riaccertamento;

- l'organo di revisione ha esaminato i residui attivi e passivi dei vari titoli ordinandoli per vetustà e per ammontare di singoli capitoli per alcuni stanziamenti con importo rilevante ha verificato la capienza del fondo crediti di dubbia esigibilità esistente.

Per quanto concerne i residui attivi l'organo di revisione invita l'ente a stanziare apposito fondo (eventualmente FCDDE) per il residuo anno 2008, accertamento 297.1, stanziamento 2775/1

accertamento entrata per proventi da convenzione ACEA per realizzazione scuola materna, piste ciclabili, collegamento v. Cebrosa/ via Piave di euro 268.369,66.

Per quanto concerne i residui passivi l'organo di revisione rileva che sono stati mantenuti parecchi stanziamenti di importi non rilevanti le cui motivazioni non risultano circostanziate e per essi invita l'ente a verificarne la sussistenza. Per quanti riguarda i residui passivi relativi a causa in corso con Banca Sistema per il servizio di mensa scolastica di anni pregressi, l'organo di revisione inviata l'ente ad eseguire prudenzialmente accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione 2018 di euro 100.000 circa a fondo contenzioni, essendo i residui complessivamente inferiori al valore della causa in corso.

1.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Relativamente alle entrate non vi sono reimputazioni.

Relativamente alle uscite si riporta quanto di seguito:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	214.415,77	214.415,77		
Titolo 2	4.822.693,82	4.822.693,82		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	5.037.109,59	5.037.109,59	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di entrata, 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

Il Collegio evidenzia che non è presente

3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2018;

	di cui con determina del RSF 802/2018	di cui con determina RSF 929 del 31/12/2018	variazione in sede di riaccertamento	Totale
FPV 2018 SPESA CORRENTE	154.065,03	26.596,22	33.754,52	214.415,77
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	816.258,75	3.966.713,74	39.721,33	4.822.693,82
TOTALE	970.323,78	3.993.309,96	73.475,85	5.037.109,59

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:

Personale e oneri accessori	158.954,95
Consiglieri	1.943,84
Trasferimenti	-
Incarichi legali	38.294,51
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	15.222,47
Totale FPV 2018 spesa corrente	214.415,77

4. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2018	Totale
1	1.201.012,72	381.089,30	332.169,28	965.656,53	619.600,15	3.499.527,98	2.109.990,07	5.609.518,05
2	9.815,48	4.179,00	0,00	24.912,90	10.584,78	49.492,16	103.291,07	152.783,23
3	382.998,68	269.099,08	366.279,59	228.874,19	343.994,23	1.591.245,77	927.562,18	2.518.807,95
4	329.343,88	0,00	0,00	3.310,85	0,00	332.654,73	193.833,91	526.488,64
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0
9	2.984,37	22.261,96	20682,14	16.206,51	29.581,07	91.716,05	53.992,21	145.708,26
Totale	1.926.155,13	676.629,34	719.131,01	1.238.960,98	1.003.760,23	5.564.636,69	3.388.669,44	8.953.306,13

5. 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	TOTALE ANNI PRECEDENTI	2018	Totale
1	101.607,81	137.806,95	105.004,36	104.202,75	361.317,10	809.938,97	2.236.105,29	3.046.044,26
2	22.258,82	3.176,36	74.322,52	1.333.797,31	23.718,49	1.457.273,50	1.889.564,37	3.346.837,87
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
7	18.561,97	5.655,23	21.448,48	39.014,48	52.680,99	137.361,15	258.062,83	395.423,98
Totale	142.428,60	146.638,54	200.775,36	1.477.014,54	437.716,58	2.404.573,62	4.383.732,49	6.788.306,11

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta in oggetto, subordinata all'adozione dei provvedimenti indicati di accantonamenti a FCDDE e a fondo contenzioso.

Leini, 7 marzo 2019

Il Collegio dei Revisori

Rag. Elisabetta Rossi



Dott.ssa Capretti Paola

