

Prot. 4948
del 14/02/2019

E-MAIL

VERBALE N° 5

(Arrivato 13/02/2019)

COMUNE DI SPINEA

Provincia di Venezia

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Oggi in data 11 febbraio 2019, il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato gli atti ricevuti via e-mail in data 11-02-2019, relativi alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 11-02-2019 con oggetto "Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi".

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato gli atti relativi alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al fine di esprimere il parere previsto dall'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

IL COLLEGIO, VISTO E CONSIDERATO CHE:

- a) l'articolo 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, al fine 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 una unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di Revisione, in vista dell'approvazione del Rendiconto";
- c) Il citato art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la re-imputazione di accertamenti e 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 re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La re-imputazione 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 re-imputate. La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato non è effettuata in caso di re-imputazione 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 re-imputazione delle entrate e delle spese ri-accertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della Giunta entro i termini previsti per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio precedente. Il ri-accertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di ri-accertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

Giunta

4

Preso atto della determinazione di ri-accertamento dei residui n. 106 del 10/01/2019, assunta in via istruttoria dal Responsabile del Servizio Finanziario e della relativa documentazione probatoria,

L'Organo di Revisione prende atto dei dati riportati nelle tabelle allegata alla Proposta di Delibera di Giunta.

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 F.C. Di.E. sulla base dei residui attivi conservati il Servizio Finanziario del Comune adotta il metodo della percentuale quinquennale degli incassi;
- 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 ancora pagate al 31.12.2018.

Si evidenzia che tra i residui passivi ante 2011 è esposta la cifra di € 1.176.101,54 di cui € 1.174.014,65 riguardanti somme impegnate ma non ancora pagate, accantonate dall'allora Commissione Straordinaria di Liquidazione per le spese non pagate alla fine della procedura di dissesto dell'Ente. Nel febbraio 2016 il Comune ha inviato al Ministero dell'Interno una proposta di definizione per la restituzione delle somme residue e nell'aprile 2016 lo stesso Ministero ha fornito una risposta che non ha dato soluzione alla richiesta dell'Ente.

Tali somme furono a suo tempo finanziate con apposito trasferimento del Ministero dell'Interno.

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 della proposta di delibera di Giunta Comunale di riaccertamento dei residui n. 12 del 11/02/2019.

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 fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Si riportano di seguito i saldi riepilogativi del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018:

a) ELENCO RESIDUI ATTIVI DA ELIMINARE	€	50.359,75
b) ELENCO MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	€	383.444,10
c) ELENCO RESIDUI PASSIVI DA ELIMINARE	€	364.559,50
d) ELENCO RESIDUI ATTIVI DA CONSERVARE	€	8.675.333,58
e) ELENCO RESIDUI PASSIVI DA CONSERVARE	€	6.010.944,63
f) ELENCO RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2019-FPV	€	3.469.075,64
g) ELENCO RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AL 2019-FPV	€	0,00

Tutti gli elenchi dei residui sopra riportati sono allegati alla Delibera di Giunta.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Si prende atto che il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui passivi e attivi dell'esercizio 2018, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e re-imputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e re-imputati, risulta determinato come segue:

La composizione del FPV 2019 è pertanto la seguente:

PARTE CORRENTE	ESERCIZIO 2019
Residui passivi re-imputati (+)	237.450,84
Residui attivi re-imputati (-)	0,00
Differenza = FPV	237.450,84
FPV 2019 iniziale	0,00
FPV 2019 complessivo	237.450,84

PARTE CAPITALE	ESERCIZIO 2019
Residui passivi re-imputati (+)	3.231.624,80
Residui attivi re-imputati (-)	0,00
Differenza = FPV	3.231.624,80
FPV 2019 iniziale	0,00
FPV 2019 complessivo	3.231.624,80

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2, allegato al D.Lgs. n. 18/2011, 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 è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche perfezionate, per opere pubbliche in essere a fine 2018 o in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

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 entrate a destinazione vincolata nell'Avanzo di Amministrazione fondi vincolati e ha appurato che non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge in quanto non presenti.

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI



I residui attivi e passivi che risultano dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono dettagliati nell'allegato 1 "elenco residui riaccertati - accertamenti" e n. 2 "elenco residui riaccertati - impegni" al presente documento e vengono così dettagliati nella seguente tabella la cui prima parte riguarda i residui attivi e la sottostante i residui passivi:

RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Esercizi prec.	2014	2015	2016	2017	2018
Titolo I	0,00	42.735,28	107.549,00	196.540,08	1,76	5.092.550,09
Titolo II	0,00	0,00	562.799,00	13.704,99	23.160,85	278.328,85
Titolo III	0,00	2.061,00	17.745,27	6.968,35	5.786,21	355.482,78
Titolo IV	0,00	0,00	526.851,52	798.508,27	0,00	132.748,51
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	28.349,92	0,00	447.075,43	51.285,04	0,06	5.101,32

RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Esercizi prec.	2014	2015	2016	2017	2018
Titolo I	0,00	0,00	24.378,29	117.445,65	148.660,24	3.353.814,25
Titolo II	0,00	0,00	0,00	256.430,04	183.385,81	298.720,46
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.176.101,54	0,00	447.075,43	0,00	400,00	4.532,92

Si evidenzia che i residui attivi del titolo secondo per l'anno 2015 di € 562.799,00 sono costituiti da rimborsi che si attendono da ATER VENEZIA per i mutui anticipati per suo conto dall'Ente. Per il titolo quarto € 526.851,52 sono formati per € 460.651,52 da contributo Regionale per la costruzione della pista ciclabile in Via Roma (in corso di erogazione).

Per l'anno 2016 i residui attivi del titolo quarto di € 798.508,27 sono formati da entrate da convezione ATER VENEZIA per urbanizzazione area PEEP 2007.

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione esprime il proprio 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.

Spinea, 11 febbraio 2019

I REVISORI :

Dott. Giampaolo Capuzzo (Presidente)

Dott. Daniele Bertuzzi (Componente)

Dott. Carlo De Bortoli (Componente)

Giampaolo Capuzzo
Daniele Bertuzzi
Carlo De Bortoli

