

UNIONE RENO GALLIERA

VERBALE N. 37 DEL 26/02/2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2018, EX ART. 3, COMMA 4 DEL D. LGS. 118/2011

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti, nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2020;

Vista la proposta di deliberazione n. 28 del 12/02/2019, ricevuta in data 25/02/2019, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei Residui al 31/12/2018, ex art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011", sottoposta alla mia attenzione per la relativa formulazione del relativo parere;

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»;

Preso atto degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo l'esame dei tabulati forniti:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti re imputati
Titolo 1			€ 0,00	
Titolo 2	€ 23.269.806,18	€ 17.697.747,11	€ 5.572.059,07	
Titolo 3	€ 9.493.804,00	€ 4.381.388,89	€ 5.112.415,11	
Titolo 4	€ 3.440.852,00	€ 467.672,00	€ 2.973.180,00	€ 100.000,00
Titolo 5			€ 0,00	
Titolo 6	€ 386.600,00	€ 86.600,00	€ 300.000,00	
Titolo 7			€ 0,00	
Titolo 9	€ 7.004.023,70	€ 6.998.327,75	€ 5.695,95	
TOTALE	€ 43.595.085,88	€ 29.631.735,75	€ 12.537.191,56	€ 100.000,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 28.112.993,56	€ 22.945.125,23	€ 5.167.868,33	€ 1.578.939,13
Titolo 2	€ 872.148,98	€ 624.409,27	€ 247.739,71	€ 5.889.038,19
Titolo 3				
Titolo 4	€ 28.865,00		€ 28.865,00	
Titolo 5				
Titolo 7	€ 7.004.023,70	€ 6.716.494,34	€ 287.529,36	
TOTALE	€ 36.018.031,24	€ 30.286.028,84	€ 5.732.002,40	€ 7.467.977,32

Preso atto che ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, sono stati sottoposti all'attenzione dell'organo di Revisione gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2018, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario;

Dato pertanto atto che si è provveduto all'esame analitico dei residui attivi e passivi cancellati, nonché di quelli reinputati e conservati;

Visto altresì che si rende necessario procedere alla seguente operazione, funzionale alla determinazione definitiva dell'importo del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018, che può così riassumersi:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		473.207,83
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		165.918,37
FPV di spesa parte corrente	473.207,83	
FPV di spesa parte capitale	165.918,37	
TOTALE A PAREGGIO	639.126,20	639.126,20

apportando al bilancio di previsione esercizio 2019 la seguente variazione necessaria alla reinputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, che può così riassumersi:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	473.207,83	
FPV di entrata di parte capitale	165.918,37	
Variazioni di entrata di parte corrente	-	
Variazioni di entrata di parte capitale	-	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		473.207,83
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		165.918,37
TOTALE A PAREGGIO	639.126,20	639.126,20

DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 risulta pertanto pari a euro 7.367.977,32, così composto:

FPV 2018 SPESA CORRENTE	€ 1.578.939,13
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 5.789.038,19
TOTALE	€ 7.467.977,32

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, in particolare nella situazione specifica di una Unione di Comuni;

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 c/capitale si prende atto che ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4., è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa e relativo ad obbligazioni giuridiche perfezionate.

Alimentazione FPV pluriennale corrente

	2015	2016	2017	2018
FPV CORRENTE ACC.TO AL 31/12	2.770.795,48	1.278.885,06	1.554.668,19	1.578.939,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertrate c/competenza	-	578.289,25	718.634,85	848.902,89
di cui FPV alimentato da E libere accertate in c/comp per finanz casi ammessi	-	406.250,94	436.861,76	451.667,94
di cui FPV alimentato da E libere accertate in c/comp per finanz rinvii prestazioni	-	294.344,87	399.171,58	278.368,30
di cui FPV E vinc aapp				
di cui FPV E lib aapp solo casi previsti				

di cui FPV da riacc straord	2.770.795,48			
	2.770.795,48	1.278.885,06	1.554.668,19	1.578.939,13

**Alimentazione FPV
pluriennale
investimenti**

	2015	2016	2017	2018
FPV CORRENTE ACC.TO AL 31/12	111.770,61	823.399,58	484.689,29	5.789.038,19
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti acc in competenza		91.903,60	209.953,60	198.301,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti acc in aapp		731.495,98	274.735,69	5.590.737,12
di cui FPV da riacc straord	111.770,61		-	-
	111.770,61	823.399,58	484.689,29	5.789.038,19

Per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

Tutto ciò premesso, tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione,

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE sulla 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.

Montegridolfo, lì 26/02/2019

F.to Digitalmente L'Organo di Revisione
(Dr.ssa Monica Fonti)