

Città di San Severino Marche (Provincia di Macerata)

L'organo di revisione economico finanziaria

Verbale n. 05 del 28/02/2019

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, d.Lgs. n. 118/2011 e del principio applicato della competenza finanziaria potenziata e conseguente variazione di bilancio.

In data odierna, alle ore 11,15 il Revisore Unico del Comune di San Severino Marche nominato con deliberazione CC n.42 del 27/09/2018, esecutiva, si è riunito alla presenza del Responsabile del servizio finanziario per esprimere il proprio parere in merito alla proposta deliberazione in oggetto.

Ricevuta in data 25/02/2019 la proposta di deliberazione di Giunta relativa al riaccertamento ordinario dei residui;

Richiamati:

l'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, che recita "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. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. 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."

il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000, che recita "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di

riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (art. 228 c. 3 Tuel);

il punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, secondo cui "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";

Esaminata la proposta di riaccertamento ordinario dei residui in vista dell'approvazione del rendiconto 2018, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione 2019-2021 ai fini della reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre;

Dato atto, che si è proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti, che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2018, così come di quelli eliminati;

Dato atto che la composizione dei residui al 31/12/2018, dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I			17.562,66	216.810,31	120.723,85	22.941,41	1.947.428,55	2.325.466,78
Titolo II	2.850,00	1.680,54		31.939,55	40.276,67	379.560,63	788.897,67	1.245.205,06
Titolo III	1.421,52		170,00	1.186.706,07	1.307.978,91	410.288,54	1.360.760,00	4.267.325,04
Tot. Parte corrente	4.271,52	1.680,54	17.732,66	1.435.455,93	1.468.979,43	812.790,58	4.097.086,22	7.837.996,88
Titolo IV	831.447,44		59.163,91		201.205,71	560.374,29	459.669,38	2.111.860,73
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	831.447,44	0,00	59.163,91	0,00	201.205,71	560.374,29	459.669,38	2.111.860,73
Titolo VI	55.344,00							55.344,00
Totale Attivi	891.062,96	1.680,54	76.896,57	1.435.455,93	1.670.185,14	1.373.164,87	4.556.755,60	10.005.201,61
PASSIVI								
Titolo I	28.220,03	3.091,20	14.277,23	28.161,51	220.461,81	717.650,18	2.909.033,73	3.920.895,69
Titolo II	9.429,46			110.963,31	199.110,78	124.202,32	952.091,48	1.395.797,36
Titolo III								0,00
Titolo IV	166.135,99	169.694,12	3.831,27	3.293,47	75.631,84	600,00	268.188,60	687.375,29
Totale Passivi	203.785,48	172.785,32	18.108,50	142.418,29	495.204,43	842.452,50	4.129.313,81	6.004.068,33

Preso atto che la composizione del Fondo pluriennale vincolato di spesa 2018, dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	95.077,82	75.424,44
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	34.842,84	49.467,70
F.P.V. da riaccertamento straordinario	36.800,46	33.053,71
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	166.721,12	157.945,85

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

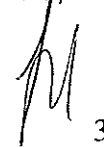
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.113.630,53	832.296,13
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	250.476,46	553.331,20
F.P.V. da riaccertamento straordinario	376.803,07	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.740.910,06	1.385.627,33

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio;



Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

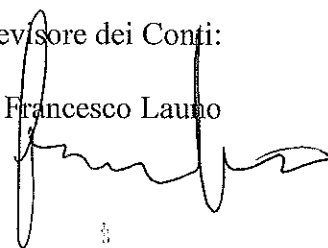
ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di deliberazione in oggetto, tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

San Severino Marche, li 28/02/2019

Il Revisore dei Conti:

Francesco Lauro

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Francesco Lauro', with a stylized, flowing script.