



COMUNE DI DECIMOPUTZU

PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA

Verbale n. 11 del 17.07.2019

Oggi giorno diciassette (17) del mese di luglio anno 2019, il sottoscritto Dott. Antonio Serreli, revisore unico dei conti del Comune di Decimoputzu nominato con deliberazione n. 15 del 15.03.2018, procede all'esame della proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 16.07.2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011".

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 dei documenti di riaccertamento assunti dai singoli responsabili di entrata e di spesa;

Il Revisore passa all'esame della proposta di deliberazione di Giunta di cui all'oggetto (compresa degli allegati) con la quale si intende:

- 1) approvare, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2018, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	7.572,55
B	Residui passivi cancellati definitivamente	44.622,66
C	Residui attivi reimputati	379.556,00
	Residui passivi reimputati	721.876,03
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	812.573,46
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	926.827,17
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	68.205,01
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	939.042,36
F	Maggiori residui attivi riaccertati	23.940,53

- 2) apportare al bilancio di previsione dell'esercizio 2019, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 in data 19.12.2018, le variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, nonché le variazioni di cassa conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 62.170,38	
FPV di entrata di parte capitale	€. 228.459,65	
Variazioni di entrata di parte corrente		
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 379.556,00	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 62.170,38
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 608.015,65.
TOTALE A PAREGGIO	€. 670.186,03	€. 670.186,03

- 3) quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2018 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a €. 342.320,03, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 113.860,38

FPV di spesa parte capitale €. 228.459,65

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€. 51.690,00		€. 51.690,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€. 50.242,72	€. 228.459,65	€.290.630,03
	RE	€. 11.927,66		€. 11.927,66
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui anni precedenti	RE			
TOTALE FPV DI SPESA		€. 113.860,38	€. 228.459,65	€. 342.320,03
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	€. 101.932,72	€. 228.459,65	€. 330.392,37
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	€. 11.927,66		€. 11.927,66

- 4) riaccertare e reimpegnare, a valere sull'esercizio 2019, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2018;

L'organo di revisione successivamente procede alla verifica dei dati riportati nelle tabelle:

1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

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 reimputati
Titolo 1	1.331.907,11	946.118,02	385.789,09	
Titolo 2	2.463.550,23	2.415.393,12	48.157,11	
Titolo 3	291.041,81	141.594,94	149.446,87	
Titolo 4	1.171.189,51	497.712,13	293.921,38	379.556,00
Titolo 5			-	
Titolo 6			-	
Titolo 9	384.235,42	334.722,70	49.512,72	
TOTALE	5.641.924,08	4.335.540,91	926.827,17	379.556,00

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	3.671.223,84	2.835.572,24	733.718,88	101.932,72
Titolo 2	1.046.578,69	273.609,91	164.953,13	608.015,65
Titolo 3			-	
Titolo 4	102.992,95	102.992,95	-	
Titolo 7	384.299,82	343.929,47	40.370,35	
TOTALE	5.205.095,30	3.556.104,57	939.042,36	709.948,37

2. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 342.320,03;

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 342.320,03 è pertanto la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (od. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (od. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
TOTALE	60.893,04	35.168,78	3.906,84	0,00	11.827,88	330.382,37	0,00	0,00	342.320,03

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2018 SPESA CORRENTE	113.860,38
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	228.459,65
TOTALE	342.320,03

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;

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:

Salario accessorio e premiante *	36.021,41
Trasferimenti correnti	64.994,21
Incarichi a legali	12.844,76
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	
Totale FPV 2018 spesa corrente	113.860,38

() premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

*(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

3. 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	2018	totale
1			224.760,79	92.073,05	82.333,96	385.789,09	784.956,89
2			13.320,02	16.679,12	48.157,11		78.156,25
3					19.234,50	149.446,87	168.681,37
4			361.800,00			293.921,38	655.721,38
5							-
6							-
7							-
9				245,00	2.127,02	49.512,72	51.884,74
totale	-	-	599.880,81	108.997,17	151.852,59	878.670,06	1.739.400,63

4. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1			17.817,95	5.000,00	43.550,48	733.718,88	800.087,31
2			412,12			164.953,13	165.365,25
3							-
4							-
5							-
7	154,92	154,92	832,88		281,74	40.370,35	41.794,81
totale	154,92	154,92	19.062,95	5.000,00	43.832,22	939.042,36	1.007.247,37

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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.

Copia del presente verbale viene trasmessa al Sindaco, al Segretario Comunale, al Presidente del Consiglio e al Responsabile del Servizio per il tramite del Funzionario del Servizio Finanziario.

Letto, confermato, sottoscritto

Il Revisore Unico

Dott. Antonio Serreli

